

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1	предузме неопходне активности, како би преиспитала и новелирала прелиминарну процену ризика из 2011. године, узимајући у обзир све релевантне и доступне податке	Поступљено по препоруци	Превенција поплава у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде		сврсисходности пословања	1
2	прецизира садржину планова управљања ризицима од поплава	У току	Превенција поплава у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде		сврсисходности пословања	2
3	предузме неопходне активности, како би у што краћем временском року припремила план управљања ризицима од поплава за територију Републике Србије, уз координацију са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство	У току	Превенција поплава у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде		сврсисходности пословања	3
4	предузме неопходне активности, које ће обезбедити да током целе године буде на снази важећи оперативни план за одбрану од поплава за воде I реда	Поступљено по препоруци	Превенција поплава у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде		сврсисходности пословања	1
5	у сарадњи са Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство, донесе писане процедуре, којим би се јасно уредио начин сарадње између јавних водопривредних предузећа на водним подручјима Дунав и Сава, обезбедила координација мера и активности које они спроводе у циљу смањења ризика од поплава и осигурала размена неопходних података и информација између њих, као и да непосредно надзире примену истих	У току	Превенција поплава у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде		сврсисходности пословања	2
6	предузме неопходне активности, како би успоставила Савет за воде и Националну конференцију за воде, и на тај начин омогућила да они почну са обављањем послова из своје надлежности	У току	Превенција поплава у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде		сврсисходности пословања	2
7	карте угрожености и карте ризика од поплава за значајна поплавна подручја, које су израђене кроз пројекте, од чије израде није прошло више од шест година, ставе на увид јавности и ставе на располагање органу државне управе надлежном за ванредне ситуације и органима и организацијама надлежним за просторно планирање, уз навођење степена поузданости и прецизности	Поступљено по препоруци	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	1
8	карте угрожености и карте ризика од поплава за значајна поплавна подручја, које су израђене кроз пројекте, од чије израде није прошло више од шест година, ставе на увид јавности и ставе на располагање органу државне управе надлежном за ванредне ситуације и органима и организацијама надлежним за просторно планирање, уз навођење степена поузданости и прецизности	Делимично поступљено	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	1
9	карте угрожености и карте ризика од поплава за значајна поплавна подручја, које су израђене кроз пројекте, од чије израде је прошло више од шест година, преиспитају и по потреби новелирају, а затим ставе на увид јавности и ставе на располагање органу државне управе надлежном за ванредне ситуације и органима и организацијама надлежним за просторно планирање	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	3
10	карте угрожености и карте ризика од поплава за значајна поплавна подручја, које су израђене кроз пројекте, од чије израде је прошло више од шест година, преиспитају и по потреби новелирају, а затим ставе на увид јавности и ставе на располагање органу државне управе надлежном за ванредне ситуације и органима и организацијама надлежним за просторно планирање	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
11	за значајна поплавна подручја, за која нису израђене, израде и верификују карте угрожености и карте ризика од поплава, а затим их ставе на увид јавности и ставе на располагање органу државне управе надлежном за ванредне ситуације и органима и организацијама надлежним за просторно планирање	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	3
12	за значајна поплавна подручја, за која нису израђене, израде и верификују карте угрожености и карте ризика од поплава, а затим их ставе на увид јавности и ставе на располагање органу државне управе надлежном за ванредне ситуације и органима и организацијама надлежним за просторно планирање	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
13	предузму неопходне активности, како би у што краћем временском року припремили планове управљања ризицима од поплава за водна подручја, у својој надлежности, уз услађавање и координацију мера и активности на водним подручјима Дунав и Сава	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	3
14	предузму неопходне активности, како би у што краћем временском року припремили планове управљања ризицима од поплава за водна подручја, у својој надлежности, уз услађавање и координацију мера и активности на водним подручјима Дунав и Сава	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
15	предузму потребне активности како би у регистар водних објеката били унети неопходни подаци за све високе бране, које се налазе на територији на којој предузеће обавља водну делатност	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
16	предуму потребне активности како би у регистар водних објеката били унети неопходни подаци за све високе бране, које се налазе на територији на којој предузеће обавља водну делатност	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
17	предуму потребне активности како би у регистар водних објеката били унети неопходни подаци за све тзв. мале бране на територији Републике Србије, и то свако предузеће на територији за коју је надлежно	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	3
18	предуму потребне активности како би у регистар водних објеката били унети неопходни подаци за све тзв. мале бране на територији Републике Србије, и то свако предузеће на територији за коју је надлежно	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
19	успоставе процедуре које ће обезбедити да убудуће евиденција о унетим бранама у регистар водних објеката, буде свеобухватна, потпуна и поуздана	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	2
20	успоставе процедуре које ће обезбедити да убудуће евиденција о унетим бранама у регистар водних објеката, буде свеобухватна, потпуна и поуздана	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
21	у сарадњи са Републичком дирекцијом за воде, покрену иницијативу за прецизирање процедуре преноса брана са акумулацијама на управљање јавним водоприредним предузећима, у складу са Законом о водама, нарочито у случајевима када брана нема комплетну техничку документацију, употребну дозволу, решене имовинско-правне односе и/или се налази у лошем стању	Поступљено по препоруци	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	1
22	у сарадњи са Републичком дирекцијом за воде, покрену иницијативу за прецизирање процедуре преноса брана са акумулацијама на управљање јавним водоприредним предузећима, у складу са Законом о водама, нарочито у случајевима када брана нема комплетну техничку документацију, употребну дозволу, решене имовинско-правне односе и/или се налази у лошем стању	Поступљено по препоруци	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	1
23	предуму неопходне активности како би пренос брана са акумулацијама, на управљање јавним водоприредним предузећима, био спроведен до краја, у што краћем временском року, за све бране за које је то предвиђено Законом о водама	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈВП "Србијаводе", Београд		сврсисходности пословања	3
24	предуму неопходне активности како би пренос брана са акумулацијама, на управљање јавним водоприредним предузећима, био спроведен до краја, у што краћем временском року, за све бране за које је то предвиђено Законом о водама	У току	Превенција поплава у Републици Србији	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД		сврсисходности пословања	3
25	Препоручује се Друштву да изврши корекције у пословним књигама по основу Допуне извештаја о процени вредности имовине на дан 1. јануар 2018. године од 4. септембра 2019. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
26	Препоручује се Друштву да у складу са чланом 67. Закона о железници, закључи уговор са Управљачем путне инфраструктуре, и да обезбеди документацију којом доказује да су радови и изведени, и у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству једном годишње изврши усаглашање потраживања са својим дужницима у циљу реалног исказивања потраживања у финансијским извештајима на дан 31. децембра.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
27	Препоручује се Друштву да преиспита основ настанка потраживања из специфичних послова, да предузме активности око усаглашавања ових потраживања са Железницама Србије а.д. Београд и у зависности од исхода спроведе одговарајућа књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
28	Препоручује се Друштву да идентификује разлоге за исказивање свих дугоних салда у оквиру аналитичке евиденције резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у укупном износу од 122.829 хиљада динара и да изврши одговарајућа књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
29	Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање признавања увећања вредности сталне имовине у корист прихода од активирања учинака и робе, а на основу обрачуна вредности улагања на радовима изведеним у сопственој режији у 2018. години, да утврди неслагање између евиденција о обрачуну радова по врстама радова и Извештаја о обрачуну цене коштања изведених радова у сопственој режији у 2018. години, као и да изврши евидентирање у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Задат рок за реализацију	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
30	Препоручује се Друштву да промене на имовини, капиталу, обавезама, приходима и расходима књиги на бази веродостојне документације.	Задат рок за реализацију	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
31	Препоручује се Друштву да радове на санацији железничких објеката књижи у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.	Задат рок за реализацију	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
32	Препоручује се Друштву да промене на имовини, капиталу, обавезама, приходима и расходима књижи на бази веродостојне документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
33	Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције и искаче залихе, као и обрачун излаза залиха у складу са МРС 2 - Залихе.	Задат рок за реализацију	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
34	Препоручује се Друштву да у својим пословним књигама изврши корекције у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
35	Препоручује се друштву да на крају извештајног периода изврши процену надокнадног износа у складу МРС 36 - Умањење вредности имовине и спроведе одговарајућа књижења.	Задат рок за реализацију	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
36	Препоручује се Друштву да за потраживања од запослених на име дугорочних кредита за откуп станова: - предузме мере за наплату потраживања од запосленог на име откупа стана и - изврши обезбеђење потраживања уписом хипотеке на наведеној непокретности	У току	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
37	Препоручује се Друштву да приликом израде финансијских извештаја поштује принципе и правила дефинисане усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
38	Препоручује се Друштву да предузме мере у циљу преузимања Уговора о закупу станова и стамбених зграда, у циљу испостављања фактура закупцима станова.	У току	Ревизија "Инфраструктура железница Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
39	Да преиспита корисни век употребе опреме која се користи и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, прилагоди стопе амортизације новим околностима, те у складу са тим изврши потребне корекције у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија "Ковачки центар" д.о.о. Ваљево	Друштво са ограниченом одговорношћу "Ковачки центар" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
40	Препоручује се Друштву да у складу са МРС 12 Порез на добитак процени одложена пореска средства и утврди одложене пореске обавезе и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија "Ковачки центар" д.о.о. Ваљево	Друштво са ограниченом одговорношћу "Ковачки центар" Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
41	Препоручује се Друштву да усагласи стање потраживања са ЈП ЕПС Огранак Рударски басен Колубара Лазаревац и ефекте евидентира у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија "Колубара-услуге" д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
42	Препоручује се Друштву да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија "Колубара-услуге" д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
43	Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање обавеза са Привредним друштвом Рударски басен Колубара д.о.о. Лазаревац и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Колубара-услуге" д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
44	Препоручује се Друштву да у будућем периоду у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани накнаде кључног руководећег особља у складу са МРС 24 - Обелодањивање повезаних страна.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Колубара-услуге" д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	2
45	Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Делимично поступљено	Ревизија "Колубара-услуге" д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	финансијских извештаја	3
46	Препоручује се Друштву да реконструкцију (замену) крова и грађевинско занатске радове бетонирања платоа, у својим пословним књигама евидентира као повећање вредности објекта што је у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема	Поступљено по препоруци	Ревизија Акционарско друштво "Метанолско сирћетни комплекс" Кикинда	Акционарско друштво "Метанолско сирћетни комплекс" Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
47	Препоручује се Друштву да у складу са МРС 12 Порез на добитак процени одложена пореска средства и утврди одложене пореске обавезе и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Акционарско друштво "Метанолско сирћетни комплекс" Кикинда	Акционарско друштво "Метанолско сирћетни комплекс" Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
48	Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Архива да утврђују коефицијенте у складу са актом Владе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Архив Србије, Београд	Архив Србије, Београд	Београд	правилности пословања	1
49	Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да припремају конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Архив Србије, Београд	Архив Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
50	Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да након наредних шест месеци од обуставе поступка могу предметну набавку поновити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Архив Србије, Београд	Архив Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
51	Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да набавке услуга за Информациони систем Архива Србије (АРХИС) врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.	У току	Ревизија Архив Србије, Београд	Архив Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
52	Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Архива Србије да набавке услуга у оквиру редовних програмских активности врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки.	У току	Ревизија Архив Србије, Београд	Архив Србије, Београд	Београд	правилности пословања	2
53	Препоручујемо одговорним лицима Војне установе Дедиње Београд да интерни акт којим је уредила јавне набавке усклади са прописима из области јавних набавки у погледу питања која чине прописани садржај и да исти објаве на својој интернет страници у складу са прописима из јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војна установа Дедиње, Београд	Војна установа "Дедиње", Београд	Београд	правилности пословања	1
54	Препоручујемо одговорним лицима Војне установе Дедиње Београд да донесу интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војна установа Дедиње, Београд	Војна установа "Дедиње", Београд	Београд	правилности пословања	1
55	Препоручујемо одговорним лицима Војне установе Дедиње Београд да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војна установа Дедиње, Београд	Војна установа "Дедиње", Београд	Београд	правилности пословања	1
56	Препоручујемо одговорним лицима Војне установе Дедиње Београд да планирање и спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војна установа Дедиње, Београд	Војна установа "Дедиње", Београд	Београд	правилности пословања	1
57	Препоручујемо одговорним лицима Војне установе Тара да интерни акт којим је уредила јавне набавке усклади са прописима из области јавних набавки у погледу питања која чине прописани садржај.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војна установа Тара, Бајина Башта	Војна установа "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	1
58	Препоручујемо одговорним лицима Војне установе Тара да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војна установа Тара, Бајина Башта	Војна установа "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	1
59	Препоручујемо одговорним лицима Војне установе Тара да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војна установа Тара, Бајина Башта	Војна установа "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	1
60	Препоручујемо одговорним лицима Војнограђевинске установе Београд да План јавних набавки, Измене и допуне плана објаве на Порталу јавних набавки у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војнограђевинска установа Београд	Војнограђевинска установа "Београд"	Београд	правилности пословања	1
61	Препоручујемо одговорним лицима Војнограђевинске установе Београд да Управи за јавне набавке достављају тромесечне извештаје у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Војнограђевинска установа Београд	Војнограђевинска установа "Београд"	Београд	правилности пословања	1
62	Препоручујемо одговорним лицима Војнограђевинске установе Београд да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Војнограђевинска установа Београд	Војнограђевинска установа "Београд"	Београд	правилности пословања	1
63	Препоручује се Друштву да спроведе поступке јавних набавки и да у складу са Законом о јавним набавкама: -донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке у складу са чланом 22. Закона, -донесе годишњи план јавних набавки у складу са чланом 51. Закона, -прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и да достави у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје у складу са чланом 132. Закона, -актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки у складу са чланом 134. Закона, -успостави евиденцију набавке и утрошка добара и услуга за извршење уговорених радова по уговорима закљученим у поступцима јавне набавке у којима није обезбеђена отворена и реална тржишна конкуренција	У току	Ревизија ВПД Бачка доо, Врбас	Водопривредно друштво "Бачка" доо, Врбас	Врбас	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
64	Препорукује се Друштву да у понудама које као понуђач подноси у поступцима јавних набавки, наводи да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу, као и проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу	У току	Ревизија ВПД Бачка доо, Врбас	Водопривредно друштво "Бачка" доо, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
65	Препорукује се Друштву да планирање масе зарада у Годишњем програму пословања врши у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих Програма пословања, односно да за планирање, обрачун и исплату зарада примењује основу која је била у примени на дан 31. децембар 2015. године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва (39.740 динара), да поменути основу умањи у складу са чланом 5. став 2. Закона и утврди и уплати разлику из члана 7. став 1. у буџет Републике Србије у року од три дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец	У току	Ревизија ВПД Бачка доо, Врбас	Водопривредно друштво "Бачка" доо, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
66	Препорукује се Друштву да на одлуке Скупштине Друштва о расподели остварене добити, по завршним рачунима за 2015., 2016. и 2018. годину, прибави сагласност Владе Републике Србије као Оснивача, или у противном да изврши уплату најмање 50% остварене добити, по завршним рачунима за 2015., 2016. и 2018. годину у буџет Републике Србије	У току	Ревизија ВПД Бачка доо, Врбас	Водопривредно друштво "Бачка" доо, Врбас	Врбас	правилности пословања	1
67	Препоручујемо Друштву да донесе акт који се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и доставља их Управи за јавне набавке и успостави евиденције набавки и утрошка добара и услуга по закљученим уговорима у поступцима јавних набавки.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	2
68	Препорукује се Друштву да у понудама које као понуђач подноси у поступцима јавних набавки, спроведеним од стране наручиоца, наведе подизвођача у ситуацијама када ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу, као и проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	2
69	Препорукује се Друштву да за обрачун и исплату зарада примењује основу која је била у примени на дан 10. новембар 2016. године када је усвојена регистрациона пријава од стране Агенције за привредне регистре, којом је извршена промена података о правној форми Друштва (21.825,97 динара), да поменути основу умањи у складу са чланом 5. став 2. Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, утврди и уплати разлику из члана 7. став 1. и 2. поменутог закона, у буџет Републике Србије у року од 3 дана од дана коначне исплате зарада за одређени месец.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	1
70	Препорукује се Друштву да интерним актом разради нормативе и мерила за утврђивање радног учинка у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду и чланом 40. Колективног уговора код послодавца, као и да дужину прекорвременог рада усклади са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	1
71	Препорукује се Друштву да висину зарада усклади са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	1
72	Препорукује се Друштву да прибави сагласности за ново запошљавање, у случају када број новозапослених прелази 10% од укупног броја запослених на неодређено време, од надлежног тела Владе у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	1
73	Препорукује се Друштву да у складу са законом о раду и Правилником о систематизацији радних места утврди врсту захтеване стручне спреме за рад на пословима за које то није одређено.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	1
74	Препорукује се Друштву да донесе писани акт којим би се утврдио начин евидентирања радног времена (присутности на раду) запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Хидросрем доо, Сремска Митровица	Водопривредно друштво "Хидросрем" Сремска Митровица	Сремска Митровица	правилности пословања	1
75	Препорукује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу за доношење прописа којим ће се уредити обавеза усаглашавања пренетих средстава из буџета Републике и примљених средстава код здравствених установа, по економској класификацији и изворима финансирања, како би се консолидацијом искључили међусобни трансфери између истих као и између различитих нивоа власти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Годишњи консолидовани финансијски извештај РФЗО за 2018. г, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
76	Препорукује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу код надлежних органа како би се у потпуности исказивали остварени приходи по основу наплаћене партиципације као и извршени расходи из тих прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Годишњи консолидовани финансијски извештај РФЗО за 2018. г, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
77	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да покрену иницијативу код надлежних органа како би се ближе уредио начин исказивања остварених прихода и примана и извршених расхода и издатака у колони 11 - Остали извори Извештаја о извршењу буџета - Образац 5.	Поступљено по препоруци	Ревизија Годишњи консолидовани финансијски извештај РФЗО за 2018. г, Београд	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
78	Препоручује се руководству Друштва да достави Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године Надзорном одбору на одлучивање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
79	Препоручује се Друштву да изврши преиспитивање учешћа у капиталу код ГП Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица и у складу са проценом изврши корекцију у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
80	Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 - Залихе, параграф 28-33, изврши свођење залиха са умањеним прометом на нето оствариву вредност или да изврши реализацију истих и да у складу с проценом оствариве вредности спроведе корективна књижења у пословним књигама.	У току	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
81	Препоручује се Друштву да донесе акт којим би се уредила употреба, кретање и одлагање привремено уграђеног материјала.	Поступљено по препоруци	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
82	Препоручује се Друштву да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 2 - Залихе, параграф 28 - 33, изврши свођење залиха недовршене производње на нето оствариву вредност.	У току	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
83	Препоручује се Друштву да приликом вршења годишњег пописа утврди правни статус исказаних станова - сталне имовине намењене продаји.	У току	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
84	Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.	Поступљено по препоруци	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
85	Препоручује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену повраћаја датих депозита и кауција и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.	У току	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
86	Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање са Мостоградња Инжењеринг д.о.о. Подгорица и ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
87	Препоручује се Друштву да изврши додатну исправку вредности у износу од 85.563 хиљада динара и евидентира ефекте у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
88	Препоручује се Друштву да изврши усаглашавање са Пореском управом и ефекте евидентира у пословним књигама.	У току	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
89	Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија ГП Мостоградња ад, Београд	Грађевинско предузеће "Мостоградња" ад, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
90	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да изврше анализу и пренос (прекњижавање) имовине у припреми за коју су окончана улагања на имовину у употреби (Напомене 3.1.3.1 - Препорука број 23, 24, Напомене 3.3.2 - Препорука број 49, 51, 52).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
91	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да набавку техничке документације и геодетских подлога у функцији режима и безбедности саобраћаја која се односи на конкретне објекте евидентирају на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти (Напомене 3.3.2 - Препорука број 54).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
92	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да по авансом плаћању, од добављача захтевају испостављање рачуна за извршене услуге, како би извршили исправно књижење аванса за нефинансијску имовину у пословним књигама (Напомене 3.3.2 - Препорука број 53).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
93	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да предузму мере на обезбеђењу услова који ће добављачу омогућити извршење уговорних обавеза које су унапред плаћене (Напомене 3.3.2 - Препорука број 52).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
94	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да да исправно евидентирају дате авансе (Напомене 3.3.2 - Препорука број 56, 57).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
95	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да да не исказују истоврсне пословне промене и на билансним и ванбилансним контима (Напомене 3.3.3 - Препорука број 71).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
96	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да свеобухватно евидентирају обавезе (Напомене 3.3.3 - Препорука број 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 68).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
97	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да исправно искажу вредност обавеза, односно да вредност истих не увећају по основу књижења истоврсних обавеза на различитим контима класе 200000 (Напомене 3.3.3 - Препорука број 69).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
98	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да средстава интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која немају јавних прихода не укључују у буџет (Напомене 3.1.1 - Препорука број 1; Напомене 3.1.2.8 - Препорука број 12).	У току	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
99	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 3.3.2 - Препорука број 40.1, 40.2, 40.3, 43.2, 45 и 48).	У току	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
100	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1 - Препорука број 2, 3; Напомене 3.1.2.4 - Препорука број 4, 5; Напомене 3.1.2.8 - Препорука број 6, 7, 10, 11; Напомене 3.1.2.9 - Препорука број 13; Напомене 3.1.2.10 - Препорука број 14, 15, 16, 17; Напомене 3.1.2.11 - Препорука број 18; Напомене 3.1.2.15 - Препорука број 19; Напомене 3.1.2.19 - Препорука број 21, 22; Напомене 3.1.3.1 - Препорука број 25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
101	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да свеобухватно евидентирају потраживања од давања у закуп пословног простора (Напомене 3.3.2 - Препорука број 55).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
102	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да да у билансу стања искажу потраживања за ненаплаћене изворне јавне приходе (Напомене 3.3.2 - Препорука број 55).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
103	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да у билансу стања искажу потраживања по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине од обвезника који су корисници стамбених зграда и станова за становање у износу од 319.919 хиљада динара које администрира ЈКП Инфостан технологије (Напомене 3.3.2 - Препорука број 55).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
104	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да у билансу стања исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката и ускладе евиденције по том основу између Града и индиректних корисника буџета (Напомене 3.3.2 - Препорука број 41.2, 41.3, 42.1, 42.4, 43.3, 44).	У току	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
105	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да у пословним књигама евидентирају имовину која се код корисника води ванбилансно (Напомене 3.3.2 - Препорука 41.1, 43.1 и Напомене 3.1.2.15 - Препорука број 19.1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
106	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да опрему коју користе евидентирају у пословним књигама (Напомене 3.3.3 - Препорука број 70).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
107	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да усaglасе вишак прихода и примања - суфицит текуће године између Биланса стања и Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода (Напомене 3.2.3 - Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
108	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да усaglасе вишак прихода и примања - суфицит претходне године између Биланса стања и Биланса прихода и расхода (Напомене 3.2.3 - Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
109	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо исказати мањак прихода и примања дефицит из претходне и текуће године усaglасе између Биланса прихода и расхода и Биланса стања (Напомене 3.2.3 - Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
110	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене 3.1.2.8-Препорука број 8, 9; Напомене 3.1.2.15 - Препорука број 20.2; Напомене 3.1.3.3 - Препорука број 26; Напомене 3.3.2-Препорука број 41.4, 42.2, 42.3, 46, 47 и 54 и Напомене 3.3.3 - Препорука број 65, 66, 67 и 69).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
111	Одговорним лицима Града Београда препоручујемо да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене 3.3.1 - Препорука број 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

Рб	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
112	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да обезбеде да Модерна галерија Ваљево евидентира нематеријалну имовину на одговарајућој економској класификацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
113	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да у пословним књигама Града Ваљева изврше евидентирање пословног простора за који имају уписано право јавне својине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
114	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да наставе са идентификовањем имовине у припреми и преносом у употребу имовине за коју су улагања окончана.	У току	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
115	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да изврше усаглашавање висине учешћа у капиталу ЈКП Видрак и настале промене региструју код за то надлежне агенције.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
116	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да спорна потраживања од купаца евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
117	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да расходе за обнову лиценци са роком важења од једне године евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
118	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да обезбеде да директни и индиректни корисници изврше усаглашавање стања обавеза са поверицима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
119	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	1
120	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да обезбеде да Предшколска установа Милица Ножица успостави билансну равнотежу између вредности залиха у активи биланса стања са изворима у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
121	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да обезбеде да Међуопштински историјски архив успостави билансну равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања са изворима у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
122	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да изврше усаглашавање осталих краткорочних пласмана и износа евидентираних пасивних временских разграничења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
123	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да обезбеде да Предшколска установа Милица Ножица изврши утврђивање резултата пословања и исказе вишак прихода и примања приликом састављања финансијских извештаја.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
124	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да обезбеде да Предшколска установа Милица Ножица правилно исказе остварени вишак прихода и усагласи са стањем новчаних средстава.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
125	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да спровођење пописа имовине и обавеза код индиректних корисника буџета врше у складу са законским прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
126	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да спровођење пописа имовине и обавеза код директних корисника буџета врше у складу са законским прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
127	Одговорним лицима Града Ваљева препоручујемо да успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.	У току	Ревизија Град Ваљево	ГРАД ВАЉЕВО	ВАЉЕВО	финансијских извештаја	2
128	приходе, расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
129	да када месним заједницама преносе средства за издатке истовремено евидентирају и имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
130	да правилно исказу учешће у капиталу јавних предузећа код којих је Град оснивач	Делимично поступљено	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
131	правилно евидентирају имовину у припреми	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
132	земљиште у пословним књигама тачно и правилно евидентирају	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
133	индиректни корисници основна средства евидентирају у помоћним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
134	правилно евидентирају потраживања за боравак деце у вртићима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
135	врше анализу потраживања, усагласе стања са дужницима и предузму мере за њихову наплату њихове наплате	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
136	усагласе потраживања у активи са пасивним временским разграничењем у пасиви (Туристичка организација)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
137	да врше усаглашавање обавеза са добављачима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
138	да анализирају обавезе ЈП Дирекција за развој и изградњу Града Врања, ЈП Скијалиште Бесна Кобила и ЈП Управа Бање, као и даљи третман истих	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
139	индиректни корисници укалкулишу доспеле обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
140	да остале обавезе евидентирају на одговарајућој економској класификацији на обавезе према добављачима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
141	Град Врање 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) Контролно окружење: Градска управа врши контролу оснивачког капитала јавних предузећа и преузетих обавеза, што подразумева усклађеност са важећим законским и подзаконским прописима 2) Контролне активности: врше аутоматску обраду података, како би се смањиле ризик од нетачног преноса података; да индиректни корисници у помоћну књигу основних средстава евидентирају детаљне податке о свим основним средствима; да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; да врше анализу потраживања обавеза и правовремено предузимају мере за наплату потраживања; 3) Информисање и комуникација да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола и у овом ревизорском извештају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	1
142	да усагласе обавезе у пасиви са активним временским разграничењем у активи	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	2
143	приликом сачињавања Извештаја о капиталним издацима и примањима издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	2
144	одговорним лицима ЈУ Позориште Бора Станковић Врање да Извештај о извршењу буџета попуњавају у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	2
145	пописне комисије врше попис целокупне имовине и обавеза и да извештаји о извршеном попису садрже све прописане податке о извршеном попису имовине и обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	финансијских извештаја	2
146	1. Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
147	2. Препоручује се одговорним лицима да обавезе по основу неизвршених расхода пословним књигама и финансијским извештајима евидентирају и прикажују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
148	3. Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају применом буџетске класификације према изворима финансирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
149	4. Препоручујемо одговорним лицима да нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
150	5. Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање помоћне евиденције основних средстава са главном књигом	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
151	6. Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине са извршеним издацима за њену набавку	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
152	7. Препоручујемо одговорним лицима да вршеобрачун амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
153	8. Препоручујемо одговорним лицима да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	1
154	9. Препоручујемо одговорним лицима да попис зграда, грађевинских објеката и опреме врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	У току	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
155	10. Препоручујемо одговорним лицима да пре пописа потраживања изврше свеприремне радње	У току	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
156	11. Препоручујемо одговорним лицима да попис свих обавеза, укључујући и обавезе на име плата и накнада запосленима врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	У току	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
157	12. Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају имовину којом располажу	У току	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	финансијских извештаја	3
158	Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да обезбеде да сеприходи и расходи евидентирају на одговарајућимекономским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
159	Препоручујемо одговорним лицима Града Зрењанина да евидентирају имовину која се односи на планове генералних регулација.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
160	Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да предузму активности да се потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта свеобухватно евидентирају и искажу у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
161	Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да предузму активности да се потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта свеобухватно евидентирају и искажу у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
162	Препоручујемо одговорним лицима Града Зрењанина да правилно евидентирају авансе за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
163	Препоручујемо одговорним лицима Града Зрењанина да инвестиције које су окончане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
164	Препоручујемо одговорним лицима да се у пословним књигама Градске управе, Предшколске установе и Завода за заштиту споменика културе евидентира тачно стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
165	Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају обавезе на прописаним економским класификацијама и тачно их искажују у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
166	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе књиговодствену равнотежу између дугорочне финансијске имовине и изворафинансијске имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
167	Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу стање жири и текућег рачуна.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
168	Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање повећања вредности нефинансијске имовине и њених извора у капиталу врше ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	1
169	Препоручујемо одговорним лицима да искажују у финансијским извештајима обавезе за плате и додатке и социјалне доприносе на терет послодавца.	У току	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	2
170	Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да усагласе стање својих обавеза са повериоцима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	2
171	Препоручујемо одговорним лицима Града Зрењанина да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	У току	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
172	Препоручујемо одговорним лицима Града Зрењанина да утврде статус имовине која је налази у припреми а која је преузета од ЈП Дирекција за изградњу и уређења града Зрењанина ради идентификовања исте и евентуалног књиговодственог преноса у употребу.	У току	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	2
173	Препоручујемо одговорним лицима града Зрењанина да предузму све активности да се идентификује тачно стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је град оснивач и да предузму активности да јавна предузећа и привредна друштва у сарадњи са градом као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре.	У току	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	финансијских извештаја	3
174	1) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
175	2) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
176	3) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да нефинансијску имовину са којом Град располаже евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским и организационим класификацијама (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
177	4) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези нефинансијске имовине-стамбени и пословни простор који је јавна својина Града да: (1) идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају све станове који су јавна својина Града; (2) у пословним књигама евидентирају све станове Фонда солидарно стамбене изградње; (3) да врше усклађивање стања главне књиге са помоћним књигама основних средстава односно да у помоћној евиденцији евидентирају све промене на непокретностима (набавке и отуђења); (4) идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају сав пословни простор који је јавна својина Града; (5) у пословним књигама евидентирају радове на реконструкцији односно капиталном одржавању објеката односно да за вредност изведених радова увећају вредност објекта; (6) да се у пословним књигама евидентирају све пословне зграде које су јавна својина Града; (7) да се пословни простор води по јединици са тачним квадрататурама и осталим елементима за идентификацију истог а не збирно и да се утврди по којој вредности је у пословним књигама унет пословних простор на стадиону који је продат; (8) и (9) да се објекти и реконструкције истих воде у помоћној књизи основних средстава код једне управе и да се утврди стопа амортизације у складу са Правилником; (10) и (12) у пословне књиге евидентирају све објекте предшколског, основног и средњег образовања који су својина Града (није евидентиран најмање један објекат) и да евидентирају све инвестиционе радове на овим	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
178	5) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине у вези опреме да се у пословним књигама евидентира само опрема за коју постоје докази у власништву и која је јавна својина Града (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
179	6) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине у вези природне имовине да: (1) ускладе податке о пољопривредном и осталом земљишту у главној књизи и помоћним књигама односно да се у помоћној евиденцији евидентира земљиште у вредности која се води у главној књизи; (2) да се у помоћној књизи градске управе евидентирају све парцеле земљишта којима град располаже; (3) да се у помоћној књизи унесе вредност земљишта које су прибавиле месне заједнице (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
180	7) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) да се у пословним књигама евидентирају објекти у припреми за све радове који су изведени и фактурисани по привременим ситуацијама; (2) да се у пословним књигама евидентирају објекти у припреми за све радове који су изведени и фактурисани по привременим ситуацијама; (3) да се у помоћној књизи основних средстава евидентирају сви новоизграђени објекти или увећа вредност објеката за вредност инвестиционог одржавања; (4) да се у помоћним књигама евидентирају као нефинансијска имовина у припреми евидентирају сви објекти чија је изградња у току; (5) да ПУ Пионир у помоћној књизи евидентира сву опрему у припреми (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
181	8) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да сву финансијску имовину којом Град располаже искажу у својим књигама и то на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником (Препорука број 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
182	9) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези потраживања да: (1) се изврши провера заузећа стамбеног простор у својини Града, да се сва потраживања по основу закупа евидентирају у пословним књигама и да се стамбеним простором управља у складу са законским прописима; (2) да се изврши обрачун затезних камата за неблагоприятна плаћања и да се потраживања по овом основу прокњиже у пословним књигама; (3) се потраживања по основу накнаде за уређивање градског грађевинског земљишта које преузето од ЈП Дирекција за изградњу и по основу камате за неблагоприятно плаћање прокњиже у пословним књигама; (4) се на ненаплаћена потраживања по основу накнаде за уређивање грађевинског земљишта која се води у књигама ГУ за урбанизам обрачунају камате и потраживања по том основу прокњиже у пословним књигама; (5) се у пословним књигама ПУ Пионир прокњиже у прописаним роковима све уплате од стране дужника; (6) се у пословним књигама ПУ Пионир евидентирају сва потраживања; (7) се у пословним књигама Културног центра евидентирају сва потраживања од запослених по основу откупа станова и остала потраживања (Препорука број 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
183	10) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да утврде стање датих прокњижених аванса и да на основу тога изврше одговарајућа књижења (Препорука број 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
184	11) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези обавеза да: (1) у пословним књигама искажу све доспеле обавезе по основу дугорочних кредита, (2) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу редовних камата по кредитима; (3) у пословним књигама евидентирају обавезе по основу затезних камата по кредитима; (4) у пословним књигама ДКБС прокњиже све обавезе према запосленима; (5) у пословним књигама ИКБС прокњиже све обавезе према запосленима; (6) у пословним књигама прокњиже све обавезе по основу јубиларних награда; (7) у пословним књигама прокњиже све обавезе по основу социјалних давања запосленима; (8) у пословним књигама евидентирају све обавезе по основу уговора о делу и уговора о привременим пословима и другим уговорима; (9) ИКБС у пословним књигама евидентирају све доспеле обавезе; (10) евидентирају обавезе према Центру за социјални рад и школама; (11) евидентирају све обавезе према добављачима у земљи и иностранству; (12) евидентирају све обавезе по основу извршених комуналних услуга; (13) да предузму мере за деблокаду рачуна месне заједнице и да на позицијама месне заједнице планирају средства за измирење ових обавеза и да ове обавезе и обавезе по основу правоснажних и извршних пресуда евидентирају у пословним књигама; (14) евидентирају све обавезе према накнаде за одводњавање и сливне накнаде (ЈВП Србијаводе); (15) врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годиште (Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
185	12) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине у вези прихода да (1) стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини уз спровођење процедуре за издавање у закуп, закључивање уговора и наплату прихода и (2) се приликом рефундације сталних трошкова од закупаца исти не евидентира као приход, већ да се врши сторнирање расхода у складу са Правилником (Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
186	13) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине 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 (Препоруке број 1, 19 2, 3, 4, 5, 12, 22, 23, 24, 25, 26).	Делимично поступљено	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	1
187	14) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму све активности у циљу повраћаја средстава која су пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године (Препорука број 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
188	15) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања (Препоруке број 5, 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
189	16) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да утврђени вишак прихода и примања - суфицит у Обрасцу 2 наменски одреде за пренос у наредну годину (Препорука број 21);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
190	17) Препоручује се одговорним лицима града Јагодине да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године (Препорука број 29);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
191	18) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приликом састављања Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу текуће приходе (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
192	19) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
193	20) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да изврше усаглашавање вредности финансијске и нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви у складу са Правилником (Препорука број 27);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
194	21) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодина да директни корисници врше периодично усклађивање извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима (Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
195	22) Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Јагодине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се придржавају рокова за почетак вршења пописа; (2) да се у пописне листе наведе инвентарски број, да се изврши уношење књиговодственог природног и цене пописане имовине односно да се утврде природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; (3) да се утврде стварне количине пописане имовине односно стање по попису и да се подаци унесу у пописне листе; (4) да помоћна књига основних средстава садржи све прописане податке; (5) да се утврде стварне површине пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (6) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне евиденције; (7) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (8) да се имовина чија је вредност умањена и имовина других субјеката унесу у посебне пописне листе; (9) да се изврши свеобухватан попис имовине; (10) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (11) да се у помоћној евиденцији све путеви и улице евидентирају као појединачни објекти са наведеном површином; (12) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са јединицама мере имовине која се пописује; (13) да се поднесу захтеви за упис јавне својине за све спортске терене и Домове културе који су у књигама Града односно зграде у својини Републике Србије чији	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
196	23) Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника града Јагодине да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да донесу општи акт којим би се ближе уредила процедура вршења пописа имовине и обавеза; (2) да се одреди период у коме ће комисије вршити попис и време за попис; (3) да пописне комисије сачине План рада по коме ће вршити попис; (4) да се утврде стварне површине пописане имовине; (5) да се најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (6) да помоћна књига садржи све прописане податке; (7) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (8) да се у пописне листе изврши уношење књиговодственог природног стања и цене пописане имовине; (9) да се имовина чија је вредност умањена, имовина која није затечена код правног лица и роба за даљу продају, унесу у посебне пописне листе; (10) да се изврши ближе описивање пописане имовине и да се подаци унесу у пописне листе; (11) да се изврши усаглашавање главне књиге и помоћне књиге; (12) да се поднесу захтеви за упис јавне својине за зграде које су у својини Републике Србије, а чији су корисници односно држаоци индиректни корисници; (13) да се пописне листе потписују од стране рачунополагача; (14) да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (15) да се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама пре	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	2
197	24) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да изврше попис на терену и евидентирају у пословним књигама све објекте над којима Град у РГЗ има уписано право својине (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
198	25) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да за објекте на којима је Град уписан као држалац у евиденцији РГЗ-а поднесу захтев за упис права својине (Препоруке број 22, 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
199	26) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за објекте на којима је као држалац уписан Спортски сабаз ЈАССА (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
200	27) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев РГЗ-у за упис права својине Града над пословним простором који се налази у књигама Града (Препорука број 22, 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
201	28) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да се изврши попис на терену и евидентирају у пословним књигама сви стамбени објекти над којима Град у РГЗ има уписано право својине (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
202	29) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за спортоко-рекреационе објекте- најмање два базена и шест објеката за спорт укупне површине 3.475м ² на којима је као држалац у евиденцији РГЗ-а уписан Град (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
203	30) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да се изврши попис на терену свих фудбалских терена на територији Града (да се идентификују), да се поднесу захтеви за упис јавне својине, да се у пословне књиге воде и количински и вредносно (Препорука број 22, 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
204	31) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града над Домовима културе (најмање 48 објекта), припреми документација и поднесе захтев за упис објекта Домова културе (Препорука број 22, 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
205	32) Препоручујемо одговорним лицима Града Јагодине да поднесу захтев за упис права својине Града на јавним површинама на којима се налазе улице, паркинзи, тротоари, паркови и слично који се у евиденцији РГЗ-а воде као јавна својина РС а корисник или држалац привредна друштва која су угашена или друга привредна друштва (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
206	33) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за најмање две зграде у којима се налазе органи Града, а на којима је као држалац у евиденцији РГЗ-а уписан Град а власник Република Србија (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
207	34) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да у пословним књигама евидентирају све парцеле земљишта које се у РГЗ воде као јавна својина Града (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
208	35) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а на парцелама земљишта на којима је као држалац у евиденцији РГЗ-а уписан Град (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
209	36) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да поднесу захтев за упис јавне својине Града у евиденцију РГЗ-а за парцеле земљишта на којима је као држалац или корисник уписан Спортски савез ЈАССА (Препорука број 24);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
210	37) Препоручујемо одговорним лицима града Јагодине да ускладе учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач Град евидентирано у својим пословним књигама са пословним књигама тих субјеката (Препорука број 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	финансијских извештаја	3
211	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да регулишу процедуру улагања у зграде и грађевинске објекте које се не налазе у њиховим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
212	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да изврше евидентирање објеката за који имају уписано право јавне својине	У току	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
213	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да регулишу раздвајање начина евидентирања основних средстава и ситног инвентара	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
214	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да пропишу начин и услове на основу којих се врши пренос имовине из припреме у употребу	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
215	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да изврше усаглашавање учешћа у капиталу код јавних предузећа и других правних са подацима уписаним код Агенције за привредне регистре	У току	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
216	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да примања, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	1
217	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да Предшколска установа Драгољуб Удици изврши усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
218	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да Спортски центар Језеро изврши усклађивање стања помоћних књига са главном књигом	Делимично поступљено	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
219	да Спортски центар Језеро успостави потребну билансну равнотежу између: 1) издвојених новчаних средстава и акредитива у активи биланса стања и одговарајућих извора у пасиви и 2) краткорочних потраживања и пласмана у активи и пасивних временских разграничења	Делимично поступљено	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
220	Одговорним лицима Града Кикинде препоручујемо да у консолидованом билансу стања међусобна потраживања и обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и изврше потребне рекласификације	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
221	да обезбеде да индиректни корисници изврше свеобухватно евидентирање обавеза по основу расхода за запослене	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
222	да Спортски центар Језеро изврши свеобухватно евидентирање обавеза према добављачима	Делимично поступљено	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
223	да Центар за ликовну и примењену уметност Тега успостави потребну билансну равнотежу између нефинансијске имовине у припреми и аванса у активи и одговарајућих извора у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
224	обезбеде да Спортски центар Језеро приликом обрачуна амортизације примењује одговарајуће амортизационе стопе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
225	да директни и индиректни корисници буџетских средстава изврше усаглашавање стања обавеза са повериоцима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
226	у консолидованом билансу стања - Образац 1 исказују вишак прихода и новчана средства у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
227	у консолидованом билансу прихода и расхода - Образац 2 корекцију буџетског суфицита врше у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
228	у консолидованом Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исправно исказују салдо готовине на почетку и крају године	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
229	спровођење пописа имовине и обавеза код директних и индиректних корисника буџетских средстава врше у складу са законским прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
230	успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава	У току	Ревизија Град Кикинда	Град Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја	2
231	1) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
232	2) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
233	3) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да евидентирају у пословним књигама на одговарајућим економским и организационим класификацијама сву нефинансијску имовину са којом Град располаже (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
234	4) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези нефинансијске имовине- стамбени простор који је јавна својина Града да: (1) идентификују, попишу и у пословним књигама евидентирају све станове који су јавна својина Града; (2) у пословним књигама евидентирају најмање два стана који су јавна својина Града; (3) спрече да се исти објекат води у евиденцији два пута и по том основу нереално увећава вредност имовине; (4) да изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (5) из пословних књига искњиже стамбене зграде и станове који нису јавна својина Града; (6) упишу хипотеку над становима који су у поступку откупа на рате а који су према уговору власништво купца; (7) утврде стварно стање на терену за 11 јединица станова за које је Комисија за попис у извештају констатовала да не постоје или да су нетачне адресе (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
235	5) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези нефинансијске имовине- пословни простор који је јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) из пословних књига искњиже пословни простор који није јавна својина Града (који је решењима Агенције за реституцију враћен власницима); (3) утврде стварно стање на терену за пословни простор за које је Комисија за попис у извештају констатовала да не постоји или да су нетачне адресе; (4) спрече да се исти простор води у евиденцији два пута; (5) у пословним књигама евидентирају најмање један пословни простор који је јавна својина Града а није у књигама и да се утврди да су сви локали по Одлуци 023-24/09-1 од 27.4.2009. године (локали преузети од ЈКП Нискоградња) укњижени у пословним књигама и пописом утврде тачне адресе на терену и квадратуре пословног простора; (6) да се у пословне књиге унесе пословни простор који администрира ЈСП Крагујевац (најмање 41 јединица пословног простора и две гараже); (7) да се у пословне књиге унесу сви објекти који су јавна својина Града а налазе се ван територије града Крагујевца (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
236	6) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) за објекте образовања који су јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности (најмање 24 ставки) и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) у пословне књиге евидентирају све објекте основног и средњег образовања који су својина Града (није евидентирано најмање три објекта) и да евидентирају све инвестиционе радове на овим објектима чија изградња је инвестирана преко ГУ за инвестиције (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
237	7) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) за објекте саобраћајне инфраструктуре (путеви, мостови, јавна расвета и сл) који су јавна својина Града да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге; (2) приликом извођења инвестиционих радова исте евидентирају на одговарајућим контима класе 0 и 3; (3) да се у пословним књигама евидентирају сви објекти који су раније били евидентирани код ЈП Предузеће за изградњу града Крагујевца и сви инвестициони радови које је извело ово предузеће (најмање у вредности 4.491.883 хиљаде динара); (4) да се у пословним књигама евидентирају објекти јавне расвете који су финансирани средствима из буџета Града (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
238	8) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) за објекте комуналне инфраструктуре који су јавна својина Града да се у пословним књигама евидентирају објекти комуналне инфраструктуре (водовдне, канализационе и остале мреже) који су према законским прописима јавна својина локалне самоуправе (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
239	9) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези спортских и рекреационих објеката да: (1) изврше процену вредности објеката који су у књигама унети без вредности и да се процењене вредности унесу у књиге (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
240	10) Препоручујемо одговорним лицима ПУ Нада Наумовић да предузму контролне активности које би спречиле да се исти објекат води у евиденцији два корисника и по том основу нереално увећава вредност имовине (Препорука 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
241	11) Препоручујемо одговорним лицима ПУ Ђурђевдан да: (1) предузму контролне активности које би спречиле да се исти објекат води у евиденцији два корисника и по том основу нереално увећава вредност имовине и (2) инвестиционе радове на објектима евидентирају на одговарајућим контима 0 и 3 односно да увећају вредност објекта за изведене радове (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
242	12) Препоручујемо одговорним лицима Установе Младост да се у помоћним књигама Града евидентирају сви спортско рекреативни објекти који су јавна својина Града (најмање два објекта: Хиподром и стадион ФК Јадран) (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
243	13) Препоручујемо одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу Парк: (1) да се у помоћним књигама Града евидентирају сви спортско рекреативни објекти који су јавна својина Града (најмање један објекат- објекат Искра) и (2) да се евидентирају у пословним књигама сви објекти на језеру Шумарице (најмање два објекта површине 149м2) (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
244	14) Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да: (1) предузму контролне активности које би спречиле да се исти објекат води у евиденцији два корисника и по том основу нереално увећава вредност имовине; (2) се објекат месне заједнице Десимировац и сви инвестициони радови на истом пројекту и воде у књигама код једног корисника (ГУ за имовину); (3) да инвестиционе радове на објектима по месним заједницама евидентирају на одговарајућим контима 0 и 3 односно да увећају вредност објекта за изведене радове без обзира да ли се исти финансирају средствима буџета или удруживањем средстава грађана (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
245	15) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези опреме (012000) да: (1) ГУ за имовину у помоћној евиденцији евидентира опрему која је део ликвидационог остатка ЈП ГСА и (2) се сва набављена опрема евидентира на контима класе 0 и 3 и у помоћној евиденцији (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
246	16) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за имовину) у вези осталих некретнина и опреме да: (1) у помоћним књигама евидентирају донирани објекат Креативни велики парк и (2) у помоћним књигама евидентирају сва аутобуска стајалишта на територији града као објекте (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
247	17) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за имовину) у вези земљишта да: (1) изврше процену вредности земљишта које је у књигама унето без вредности и процењене вредности унесу у књиге и (2) у помоћне књиге унесу парцеле земљишта које је набавило ЈП Предузеће за изградњу (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1

Рб	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
248	18) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези нефинансијске имовине у припреми да: (1) се зграде и грађевински објекти који су завршени искњиже из припреме и евидентирају као зграде и грађевински објекти; (2) ГУ за инвестиције зграде и грађевинске објекте који су завршени искњиже из припреме и евидентирају као зграде и грађевинске објекте; (3) се пројектна документација која се води у припреми а везана је за објекте који су завршени искњижи из припреме и веже за објекте који су завршени; (4) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој у помоћној евиденцији евидентира пројектну документацију коју је набавила; (5) ГУ за управљање пројектима, одрживи и равномерни развој у помоћним књигама евидентира изградњу објекта винског центра Кућа Туре Јакшића; (6) месне заједнице инвестиције које су завршене и у употреби су искњиже из имовине у припреми и евидентирају их као зграде и грађевинске објекте (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
249	19) Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца у вези нематеријалне имовине (016000) да: (1) пројектну документацију за инвестиције које су завршене повежу са инвестицијом и евидентирају у складу са Правилником на одговарајућим контима; (2) ГУ за просторно планирање, урбанизам, изградњу и заштиту животне средине не врши обрачун амортизације на планску документацију и (3) сву планску документацију евидентирају у пословним књигама града на одговарајућим контима (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
250	20) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да сву финансијску имовину којом Град располаже истражу у складу са одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
251	21) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези потраживања за пословни простор који је јавна својина Града да: (1) сва потраживања евидентирају у пословним књигама и да се пословним простором управља у складу са законским прописима; (2) изврше проверу заузећа пословног простора код месних заједница, спроведу процедуре за издавање у закуп, закључе уговоре и евидентирају потраживања; (3) са политичким странкама за додељен пословни простор закључе уговоре, наплаћују закуп и евидентирају потраживања; (4) за простор који је из ЈКП Нискоградња пренет у имовину Града спроведу процедуру за издавање истог, закључе уговоре о закупу и евидентирају потраживања; (5) за простор који је јавна својина Града, а издат од стране ТП Србија, разреше међусобне односе, спроведу процедуру за издавање простора у закуп, закључе уговоре и евидентирају потраживања; (6) за пословни простор у Београду спроведу процедуру за издавање, закључе уговор и евидентирају потраживања по основу закупа и рефундације сталних трошкова; (7) у пословним књигама евидентирају потраживања за пословни простор који издаје ЈСП; (8) предузму све мере за ефикаснију наплату потраживања од корисника пословног простора; (9) месне заједнице евидентирају потраживања по основу рефундације сталних трошкова за утрошену електричну енергију од стране закупца (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
252	22) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за имовину) у вези потраживања за закуп и откуп стамбеног простора да: (1) у пословним књигама евидентирају потраживања за закуп стамбеног простора који администрира ЈСП; (2) предузму активности за ефикаснију контролу и наплату потраживања од корисника стамбеног простора у закупу и по кредитима солидарности (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
253	23) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези осталих потраживања да: (1) врше контролу објеката постављених на јавним површинама и да евидентирају потраживања у пословним књигама и (2) евидентирају потраживања по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта и да врше обрачун камате за кашњење (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
254	24) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (Градској управи за инвестиције) да авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и предузму контролне активности које би спречиле дуплирање истих (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
255	25) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези обавеза: (1) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) да обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција истражу у висини повучених кредитних средстава односно у висини стварно насталих обавеза; (3) да обавезе по основу камата евидентирају у пословним књигама (4) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама (Препорука број 26);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевца	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
256	26) Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника града Крагујевца у вези прихода да: (1) све накнаде и приходе предвиђене прописима уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода; (2) врше надзор и контролу над заузећем јавних површина, као и да спроведу процедуру за коришћење исте уз задужење корисника и наплату накнаде; (3) се приликом рефундације сталних трошкова од закупаца исти не евидентира као приход, већ да се врши сторнирање расхода у складу са Правилником; (4) стварима у јавној својини управљају у складу са Законом о јавној својини уз спровођење процедуре за издавање у закуп, закључивање уговора и наплату прихода; (5) се приходи од закупа пословног простора и стамбеног простора које администрира ЈСП уплаћују на адекватне уплатне рачуне јавних прихода и да се приход од истих евидентира у пословним књигама Града (Препорука број 3);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
257	27) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца у вези примања да се уплата примања за откуп станова врши на прописане уплатне рачуне (Препорука број 4);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
258	28) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца 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).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
259	29) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода (Препорука број 3, 4 и 26);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
260	30) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу (Препорука број 19, 20, 21, 27 и 28);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
261	31) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да утврђени вишак прихода и примања - суфицит у Обрасцу 2 у целисти расподеле и наменски одреде за пренос у наредну годину (Препорука број 21);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
262	32) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приликом састављања Извештаја о извршењу буџета (Образац 5) исправно искажу текуће приходе (Препорука број 2);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
263	33) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину (Препорука број 2);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
264	34) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да приликом састављања Извештаја о извршавању буџета (Образац 5) исправно искажу издатке за нефинансијску имовину и набавку домаће финансијске имовине (Препорука број 2 и 18);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
265	35) Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета града Крагујевца да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) најмање једном годишње врши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; (2) се у пописне листе изврши уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине и цена пописане имовине; (3) помоћна књига основних средстава садржи све прописане податке; (4) се пописној комисији пре почетка пописа не дају подаци из књиговодства односно из одговарајућих евиденција о количинама, пре утврђивања стварног стања; (5) се утврде стварне површине имовине која се пописује и подаци унесу у пописне листе, (6) се изврши физички попис на терену; (7) пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; (8) се имовина која није затечена код вршиоца пописа унесе у посебне пописне листе; (9) се изврши увећање вредности објекта приликом улагања у капитално одржавање објекта; (10) се изврши физички попис свих објеката и да се укњижавање објеката у помоћне евиденције непокретности врши на основу валидне документације; (11) се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства; (12) се исти објекти у помоћној евиденцији не исказују више пута; (13) се прибаве листови непокретности за пописане непокретности; (14) се у помоћној евиденцији пословног простора, воде само објекти који по сврси и намени припадају пословном простору; (15) пописне листе буду потписане од стране чланова пописне	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
266	36) Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета града Крагујевца да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се одреди рок за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца пописа; (2) да пописне комисије сачине План рада по коме ће вршити попис; (3) да помоћна евиденција основних средстава садржи све прописане податке; (4) да се утврде стварне површине пописане имовине и да се изврши ближе описивање пописане имовине; (5) да иста основна средства носе различите инвентарске бројеве; (6) да се пописне листе потписују од стране чланова комисије; (7) да се у помоћној евиденцији објекти исказују са површинама, адресом и катастарским парцелама; (8) да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (9) да се у пописне листе изврши уношење књиговодственог натуралног стања пописане имовине, да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да се унесе цена пописане имовине; (10) да Извештај о попису садржи све прописане податке; (11) да се приликом вршења пописа придржавају рокова за подношење извештаја (Препорука број 23);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
267	37) Препоручујемо одговорним лицима Града Крагујевца да се објекти који се налазе у пословним књигама Града евидентирају у катастар непокретности тј. поднесе захтев за упис јавне својине у РГЗ (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
268	38) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2018. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада Граду, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Град како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДКБС (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
269	39) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се поднесе захтев РГЗ-у за упис права својине Града над пословним простором који администрира ЈСП (најмање 41 јединица пословног простора) и да се пронађе потребна документација и упише у евиденцију РГЗ-а јавна својина Града на становима које у евиденцији води Центар за социјални рад Солидарност (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
270	40) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се напишу, процени вредност и у пословне књиге унесу сви домови културе по месним заједницама (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
271	41) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се поднесе захтев за упис јавне својине Града на Домовима културе који се у евиденцији РГЗ-а воде као јавна својина РС и да се на терену евидентирају, припреми документација и поднесе захтев за упис објеката Домова културе који нису уписани у евиденцију РГЗ-а (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
272	42) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се изврши попис на терену свих фудбалских терена на територији града Крагујевца (да се идентификују), да се поднесу захтеви за упис јавне својине, да се унесу у пословне књиге и да се воде и количински и вредносно (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
273	43) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да поднесу захтев РГЗ-у за упис јавне својине града на објекту Искра (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
274	44) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца да се у пословним књигама евидентирају све парцеле земљишта које се у РГЗ-у воде као јавна својина (Препорука број 24);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
275	45) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за финансије) да у пословним књигама Града евидентирају учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач град Крагујевац (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
276	46) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за финансије) да ускладе учешће у капиталу, у свим облицима организовања чији је оснивач Град, евидентирано у својим пословним књигама са пословним књигама тих субјеката (Препорука број 25);	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
277	47) Препоручујемо одговорним лицима града Крагујевца (ГУ за финансије) да се изврши упис у евиденцију АПР-а учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач град Крагујевац (Препорука број 25)	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	3
278	да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
279	да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
280	да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
281	да правилно евидентирају и искажу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
282	да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
283	да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
284	да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
285	да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала и финансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
286	да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
287	да правилно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
288	да правилно евидентирају и искажу ванбилансну активу и пасиву	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
289	да правилно евидентирају и искажу обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
290	да правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
291	да уреде да се вођење пословних књига и извештавање обавља у оквиру једног одељења Градске управе по једном књиговодственом програму; усагласе назив Градског јавног правобранилаштва са прописима; индиректни корисници донесу интерни акт којим ће регулисати обрачун плата и отпис ситног инвентара; сви корисници усвоје стратегију управљања ризицима; уреде да пословне књиге буду јединствене, свеобухватне евиденције о стању и кретању имовине, потраживања и обавеза; књижење врше на основу валидних рачуноводствених исправа; обезбеде да корисници извршавају расходе за које су надлежни; обезбеде да корисници уплаћују јавне приходе на прописане уплатне рачуне; воде све прописане пословне књиге и то за целокупну имовину; предузимају радње у циљу усаглашавања евиденција о имовини у пословним књигама Града и корисника са евиденцијом у Катастру непокретности, усаглашавају стање потраживања и обавеза са купцима и добављачима; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; усагласе стање главне и помоћних књига; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; организују интерну ревизију	Делимично поступљено	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	1
292	да у Обрасцу 2 - Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу расходе и издатке	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	2
293	да у Обрасцу 3 - Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	2
294	да у Обрасцу 4 - Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно искажу расходе и издатке	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	2
295	да у Обрасцу 5 - Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно искажу расходе и издатке	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	2
296	да Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности, сачине са додатним напоменама, објашњењима и образложењима	Делимично поступљено	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	2
297	да изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	финансијских извештаја	2
298	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
299	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
300	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
301	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
302	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
303	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
304	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза по основу накнада запосленима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
305	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
306	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза према добављачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
307	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
308	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	1
309	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
310	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Обрасцу 3 правилно искажу издатке за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
311	Одговорним лицима Града Крушевца препоручујемо да врше аутоматску обраду података, како би се смањило ризик од нетачног преноса података.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крушевац	ГРАД КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја	2
312	да приходе евидентирају и исказују у оствареном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
313	да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
314	да расходе евидентирају и исказују у извршеном износу	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
315	да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
316	да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
317	да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
318	да правилно евидентирају и искажу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
319	да правилно евидентирају и искажу вредност осталих некретнина и опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
320	да правилно евидентирају и искажу вредност драгоцености и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
321	да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
322	да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
323	да правилно евидентирају и искажу вредност робе за даљу продају и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
324	да правилно евидентирају и искажу вредност залиха ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
325	да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала и финансијске имовине	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
326	да правилно евидентирају и искажу вредност жиро и текућих рачуна и финансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
327	да правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава и акредитива и финансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
328	да правилно евидентирају и искажу вредност девизног рачуна и финансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
329	да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
330	да правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
331	да правилно евидентирају и искажу вредност осталих краткорочних пласмана	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
332	да правилно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
333	да правилно евидентирају и искажу обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
334	да правилно евидентирају и искажу нефинансијску имовину у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
335	да књижење у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
336	интерним актима регулишу: рачуноводствени систем, обрачун и исплату плата запослених код индиректних корисника, отпис ситног инвентара; воде све прописане пословне књиге; ускладе стање главне књиге са стањем помоћних књига основних средстава; организују интерну ревизију у складу са прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	1
337	да у Обрасцу 2 - Консолидовани Биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и резултат пословања	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	2
338	да у Обрасцу 3 - Консолидовани Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања и издатке	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	2
339	да у Обрасцу 4 - Консолидовани Извештај о новчаним токовима правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	2
340	да у Обрасцу 5 - Консолидовани Извештај о извршењу буџета правилно искажу приходе, примања, расходе, издатке и новчане приливе	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	2
341	да Годишњи извештај о учинку програма и учинак на унапређењу родне равноправности, сачине са додатним напоменама, објашњењима и образложењима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	2
342	да изврше попис целокупне имовине и обавеза у складу са законским прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	2
343	да евидентирају сву имовину уписану у Катастру непокретности	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	финансијских извештаја	3
344	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да приходе и примања планирају, евидентирају и искажују на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
345	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да расходе и издатке планирају, евидентирају и искажују на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
346	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да врше правилно евидентирање пословних промена и приходе искажују у тачном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
347	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да врше правилно евидентирање пословних промена и расходе искажују у тачном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
348	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
349	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност опреме	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
350	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
351	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
352	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
353	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност активних временских разграничења	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
354	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
355	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо правилно евидентирају и искажу вредност пасивних временских разграничења	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
356	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност извора новчаних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
357	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо давередност пренетих неутрошених средстава из ранијих година искажу у тачном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
358	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно утврде и искажу резултат пословања .	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
359	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо давередност дефицита из ранијих година искажу у тачном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
360	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
361	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.	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
362	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
363	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да у консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима - Обрасцу 3 правилно искажу издатке за нефинансијску имовину	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
364	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да у консолидованом Извештају о новчаним токовима правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
365	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације и изврше класификацију прихода, примања, расхода и издатака према изворима финансирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
366	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да остали извештаји завршног рачуна сачињавају садрже све неопходне податке и информације	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
367	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо даизврше упис права јавне својине.	У току	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	3
368	Одговорним лицима Града Ниша препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала.	У току	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	финансијских извештаја	3
369	Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и искажу на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	1
370	Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и искажу издатке и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно искажу нефинансијску имовину и капитал.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	1
371	Да за зграде и грађевинске објекте, које користе индиректни буџетски корисници, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	2
372	Да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач Град Нови Пазар и основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Новог Пазара.	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	2
373	Да у пословним књигама евидентирају и финансијским извештајима искажу потраживања по основу изворних јавних прихода Града Новог Пазара.	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	2
374	Да индиректни буџетски корисници евидентирају и у финансијским извештајима искажу целокупна потраживања.	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	2
375	Да правилно евидентирају и искажу потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	2
376	Да правилно евидентирају и искажу обавезе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	2
377	Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	финансијских извештаја	2
378	- да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
379	-да Градска управа за грађевинско земљиште приликом отуђења земљишта изврши евидентирање промена на одговарајућим контима имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
380	- да Предшколска установа Радосно детињство Нови Сад накнаде и додатке на плату евидентира на одговарајућим субаналитичким контима у складу са прописом	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
381	-да приликом плаћања обавеза по основу отплате домаћих камата које су индексирани у инострану валути курсне разлике евидентирају их на прописаним контима и да спроводе прописана књижења задужењем конта расхода уз истовремено одобрење одговарајућих конта обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
382	- да Предшколска установа Радосно детињство авансе који нису искоришћени до краја године евидентира у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
383	-да приликом прибављања земљишта изврше евидентирање промена на одговарајућим контима имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
384	- да успоставе одговарајућу аналитичку књиговодствену евиденцију (помоћну књигу) како би евидентирање промена на земљишту вршили у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и на тај начин омогућили контролу усаглашавања главне и помоћне књиге као предуслова за спровођење пописа и састављање завршног рачуна.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
385	-да Предшколска установа Радосно детињство набавку нефинансијске имовине евидентира на одговарајућим контима имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
386	-да Градска управа за имовину и имовинско правне послове предузме све активности да се у пословним књигама евидентирају целокупна потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
387	- да ускладе евидентирање прилива и одлива средстава са подрачуна посебног депозита са евиденцијама на одговарајућем субаналитичком конту	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
388	- да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
389	- да предузму све активности да се у пословним књигама евидентирају целокупна потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
390	-да попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
391	- да изврше усклађивање обавеза са повериоцима	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
392	-да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама	Делимично поступљено	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	3
393	Расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
394	Расходи и издаци планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
395	Евиденција зграда и грађевинских објеката, опреме, некретнина и опреме и нефинансијске имовине у припреми која се води у помоћној књизи основних средстава усагласи са евиденцијом зграда и грађевинских објеката, опреме, некретнина и опреме и нефинансијске имовине у припреми која се води у главној књизи	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
396	У Консолидованом Билансу стања града Панчева тачно исказују почетна стања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
397	У Консолидованом Билансу стања града Панчева за извршене издатке за набавку нефинансијске имовине повећа вредност нефинансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
398	У Консолидованом билансу стања града Панчева део имовине који се користи искључиво са Нефинансијске имовине у припреми и исказе као нефинансијска имовина у употреби	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
399	У Консолидованом билансу стања града Панчева правилно исказе бруто вредност ванбилансне активе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
400	У Консолидованом билансу стања града Панчева правилно исказе учешћеукапитала код јавно комуналних предузећа чији је оснивач град Панчево	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
401	Да се обавезе према добављачима у земљи и обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказу	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
402	Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	1
403	Да изврше стварни попис имовине и обавеза, да се пописом обухвати целокупна имовина у складу са законским прописима	У току	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	2
404	Да имовину уписану у листове непокретности, у складу са прописима евидентирају у пословним књигама правилно исказу у финансијским извештајима	У току	Ревизија Град Панчево	ГРАД ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	финансијских извештаја	3

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
405	приходе од закупа пословног простора уплаћују на уплатни рачун јавних прихода и приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама приходе од закупа пословног простора уплаћују на уплатни рачун јавних прихода и приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
406	да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
407	усагласе своје евиденције са евиденцијама субјеката код којих исказују учешће у капиталу; субјекти код којих Град Пожаревац има учешће у капиталу новонастала стања региструју у надлежним институцијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
408	ажурно евидентирају потраживања у главној књизи и врше усаглашавања са помоћном евиденцијом и да у пословним књигама евидентирају јавне приходе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
409	да правилно евидентирају активна временска разграничења и обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
410	обавезе за плате и додатке евидентирају на одговарајућим контима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
411	да Народна библиотека Илија М. Петровић Пожаревац укажу све доспеле обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
412	да индиректни корисници правилно евидентирају остале обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
413	одговорним лицима Града да усагласе стање обавеза са добављачима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
414	да евидентирају земљиште које је изузето у поступку експропријације	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
415	Град Пожаревац 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. Контролно окружење : да усагласе Упутство о раду Трезора; изврше усаглашавање Статута помене -. Управљање ризицима да: одговорна лица усвоје стратегију управљања ризицима и спроведу контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво Контролне активности: предузму мере ради ефикаснијег извршавања буџета Града; предузму активности у циљу потпуног идентификовања и евидентирања имовине Града . 3) Информисање и комуникација: да у потпуности изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора код обавеза; доследно примене адекватних поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање; сва потраживања евидентирају у пословним књигама и правомерно предузимају мере за наплату потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
416	изврше целокупни попис непокретности које су у њиховој својини; комисије за попис уносе у пописне листе податке о пописаним количинама; индиректни корисници донесу интерне акте којим ће уредити вршење пописа имовине и обавеза; пописне комисије сачињавају пописне листе и извештаје о извршеном попису у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
417	испитају основ уписа имовине Фонда за изградњу станова солидарности у своје пословне књиге; да изврше анализу датих аванса Фонда за изградњу станова солидарности; анализирају потраживања Фонда за изградњу станова солидарности, као и даљи третман истих	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
418	одговорна лица Центра за културу Пожаревац и Туристичке организације Пожаревац да Извештај о извршењу буџета - Образац 5, попуњавају у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
419	да усагласе нефинансијску имовину у активи са изворима средстава у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
420	одговорним лицима Града да изврше анализу основа за евидентирање пољопривредног земљишта у пословне књиге	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Пожаревац	ГРАД ПОЖАРЕВАЦ	ПОЖАРЕВАЦ	финансијских извештаја	3
421	Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	1
422	Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
423	Да обавезе за 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 Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	1
424	Да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава, чији је оснивач Град Смедерево, и основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима Града Смедерева.	Делимично поступљено	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
425	Да врше исправну консолидацију Биланса стања правилном применом 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 Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
426	Да Предшколска установа Наша радост Смедерево обрачун амортизације врши правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
427	Да се за зграде и грађевинске објекте, које користи Предшколска установа Наша радост Смедерево обезбеде докази о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
428	Да Предшколска установа Наша радост Смедерево у пословним књигама правилно евидентира потраживања за обрачунате, а неисплаћене плате, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
429	Да се обавезе за судске и административне забране запослених код индиректних буџетских корисника евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
430	Да индиректни буџетски корисници обавезе за допринос за здравствено осигурање и обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основце која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
431	Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Град Смедерево	ГРАД СМЕДЕРЕВО	СМЕДЕРЕВО	финансијских извештаја	2
432	Препоручујемо да расходе планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	1
433	препоручујемо да обезбеде да Главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, да се промет и стање средстава за посебне намене који се воде на рачунима за посебне намене укључе у Главну књигу трезора и да извештаји директних корисника буџетских средстава на којима се заснивају Годишњи финансијски извештаји Града укључују податке из њихових књиговодствених евиденција и податке из извештаја завршних рачуна њихових индиректних корисника; да у пословним књигама Града евидентирају пословне догађаје на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
434	Препоручујемо да евидентирају дате авансе и обавезе према добављачима у складу са чланом 11, 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству; да ускладе стања датих аванса за нефинансијску имовину у односу на стања исказана од стране извођача радова; да преиспитају евидентирани кредите и потраживања по Кредитима физичким лицима и домаћинствима у земљи и Потраживања по основу продаје и друга потраживања, и у пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да изврше усклађивање стања на нефинансијској имовини са извршеним издацима за њихову набавку; да успоставе равнотежу између новчаних средстава и њихових извора и дугорочне финансијске имовине и њених извора; да у пословним књигама Града евидентирају потраживања од јавних предузећа за обавезу уплате дела добити у буџет; да трансакције између буџета и буџетских корисника евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем стања датих аванса за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	1
435	Препоручујемо да у потпуности планирају, евидентирају и извештавају о пословним променама применом буџетске класификације по изворима финансирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	1
436	Препоручујемо да успоставе помоћну евиденцију: добављача која ће обезбедити детаљне податке о свим обавезама према добављачима, у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и да врше усаглашавање обавеза са добављачима; да сви индиректни корисници буџетских средстава Града успоставе помоћне књиге основних средстава и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	1
437	Препоручујемо да попис врше у свему у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	У току	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	2
438	Препоручујемо да Одлуку о буџету Града садржи финансијске планове свих директних корисника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	3
439	Препоручујемо да попис непокретности врше у складу са прописима.	У току	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	3
440	Препоручујемо да преиспитају и утврде стварно стање станова у власништву Града који се издају у закуп и усагласе са помоћном књигом основних средстава.	У току	Ревизија Град Сомбор	ГРАД СОМБОР	СОМБОР	финансијских извештаја	3
441	Да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
442	Да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
443	Да некретнине и опрему евидентирају у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
444	Да правилно евидентирају и искажу издатке за земљиште	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
445	Да правилно евидентирају и искажу нефинансијску имовину у припреми и авансе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
446	Да правилно евидентирају и искажу нематеријалну имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
447	Да правилно евидентирају и искажу новчана средства	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
448	Да правилно евидентирају и искажу активна временска разграничења	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
449	Да правилно евидентирају и искажу краткорочне домаће обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
450	Да евидентирају и искажу обавезе по основу расхода за запослене	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
451	Да евидентирају и искажу обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
452	Да правилно евидентирају и искажу обавезе по основу донација, дотација и трансфера	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
453	Да правилно евидентирају и искажу остале обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
454	Да евидентирају и искажу обавезе према добављачима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
455	Да евидентирају и искажу изворе нефинансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
456	Да правилно евидентирају и искажу ванбилансну активу и ванбилансну пасиву	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
457	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима	Делимично поступљено	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	1
458	Да утврде степен довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и да инвестиције које су окончане и стављене у функцију прекиже на одговарајућа конта некретнина и опреме	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	2
459	Да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, како би у пословним књигама исказали тачан износ обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	2
460	Да попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	2
461	Да се Извештај о извршењу буџета - Образац 5 попуњава у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	2
462	Да пре састављања финансијских извештаја евидентирају све пословне промене, да се изврши усаглашавање помоћних књига и евиденција, дневника и главне књиге и да се након тога у финансијске извештаје преузму подаци из књига	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	2
463	Да се у финансијским извештајима правилно исказе набавна вредност и исправка вредности	Делимично поступљено	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	финансијских извештаја	2
464	Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и Препоручујемо одговорним лицима Дечјег позоришта да расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	1
465	Препоручујемо одговорним лицима града Суботица да исказу целокупна потраживања од станова датих у откуп на рате	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	1
466	Препоручујемо одговорним лицима града Суботица да неевидентирају и неисказују потраживања по основу уговора о донацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	1
467	Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама правилно исказу обавезе по основу отплате страних камата.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	1
468	Препоручујемо одговорним лицима да се у пословним књигама индиректних корисника Зоолошког врта, Предшколске установе Наша радост, Туристичке организације града Суботице евидентира тачно стање ванбилансне активе и пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	1
469	Препоручујемо одговорним лицима да индиректни корисници Градски музеј, Дечје позориште, Савремена галерија, Међуопштински завод за заштиту споменика културе Суботице, Завичајна галерија у пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	2
470	Препоручујемо индиректним корисницима Града Суботица да успоставе равнотежу у консолидованом билансу стања као и да успоставе механизам контроле приликом уношења података у финансијске извештаје како би осигурали избегавање техничких грешака и да наведени подаци одговарају стању приказаном у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	2
471	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе механизам контроле приликом уношења података у финансијске извештаје како би осигурали избегавање техничких грешака и да наведени подаци одговарају стању приказаном у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	2
472	Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника Предшколске установе Наша радост, Установе културе Арт биоскоп Александар Лифка, Зоолошки врт Палић, Историјски архив Суботица, Туристичке организације града Суботице да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	2
473	Препоручујемо одговорним лицима града Суботице да утврде степен довршености имовине у припреми коју су преузели од јавних предузећа у пословне књиге града ради идентификовања исте и евентуалног књиговодственог преноса у употребу	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	2
474	Препоручујемо одговорним лицима да приликом израде консолидације преузимају тачне податке од индиректних корисника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	2
475	Препоручујемо одговорним лицима града Суботице да предузму све активности да се идентификује тачно стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је град оснивач и да предузму активности да јавна предузећа и привредна друштва у сарадњи са градом као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
476	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо даприходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.2.2. - Препорука број 5, Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
477	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8 и Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
478	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8 и Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
479	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно евидентирају остале објекте и некретнине објеката (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8 и Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
480	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно у својим пословним књигама исказу податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач Град (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8 и препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
481	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно евидентирају акредитиве и Издвојена новчана средства (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
482	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност потраживања (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
483	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно у консолидованом Билансу стања - Образац 1 исказу зграде и грађевинске објекте (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
484	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да се усугласи главна и помоћна књига основних средстава код Предшколске установе Ужице(Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
485	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да се усугласи главна и помоћна књига основних средстава код Народног музеја (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
486	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно сачине Образац 5 према функционалној класификацији и да попуне Образац 5 за пројекте колону 4 -планирана средства (Напомене тачка 3..1. - Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
487	Одговорним лицима Града Ужице 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 (Напомене тачка 2.1. - Препорука број 1, Препорука број 2 и Препорука број 3, Напомена 4- Препорука 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	1
488	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да правилно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију (Напомене тачка 3.1, Препорука 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	2
489	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да попуне колону 4-апропријација из буџета појединачно у складу са прописима (Напомене тачка 3.1, Препорука 4).	У току	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	2
490	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да врше аутоматску обраду података, како би се смањило ризик од нетачног преноса података. (Напомена 3.1. Препорука 4.3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	2
491	Одговорним лицима Града Ужице препоручујемо да се попис имовине обавеза врши у складу са законским прописима (Напомена 3.3.1. Препорука 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	2
492	Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу.	У току	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	3
493	Препоручујемо одговорним лицима града Ужица да тачно и правилно евидентирају и исказу имовину	У току	Ревизија Град Ужице	ГРАД УЖИЦЕ	УЖИЦЕ	финансијских извештаја	3
494	Одговорним лицима Града Чачка препоручујемо да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 3.1.2.16, 3.1.2.5 и 3.2. - Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	1
495	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да приходе, расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1, 3.1.2.7, 3.1.2.8, 3.1.2.15, 3.1.3.1, 3.2.2. - Препорука број 5, и Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
496	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 3.3.2. и тачка 3.3.3 - Препорука број 9 и Препорука број 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	1
497	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3 - Препорука број 9 и Препорука број 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	1
498	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да се усaglаси главна и помоћна књига потраживања (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	1
499	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да правилно у консолидованом Билансу стања - Образац 1 искажу зграде и грађевинске објекте (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	1
500	Одговорним лицима града Чачка 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 (Напомене тачка 2.1, тачка 4 - Препорука број 1, 2, 3 и 12);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	1
501	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да правилно попуне Образац 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваки Пројекат (Напомене тачка 3.1, Препорука 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	2
502	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да код ПУ Моје детињство правилно попуне колону 4 - апропријација из буџета у Образац 5 - Извештај о извршењу буџета (Напомене тачка 3.1, Препорука 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	2
503	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да врше аутоматску обраду података, како би се смањило ризик од нетачног преноса података. (Напомена 3.1. Препорука 4),	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	2
504	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да се правилно обрачуна и искаже фискални суфицит индиректних корисника буџетских средстава града Чачка (Напомена 3.2. Препорука 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	2
505	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да се правилно искаже салдо готовине на крају године у Образац 4-Извештај о новчаним токова (Напомена 3.5. Препорука 11);	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	2
506	Одговорним лицима града Чачка препоручујемо да се попис имовинени обавеза врши у складу са законским прописима (Напомена 3.3.1. Препорука 8),	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	3
507	Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: (1) помоћна евиденција има све елементе, сходно законским прописима; (2) објекте евидентирају према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;	У току	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	3
508	Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да: (1) помоћна евиденција да има све елементе, сходно законским прописима; (2) објекте евидентирати према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;	У току	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	3
509	Препоручујемо одговорним лицима града Чачка да се изврши упис и евидентирање имовине јавних предузећа и јавно комуналних којом располажу (Напомена 3.3.2 Препорука 9).	У току	Ревизија Град Чачак	ГРАД ЧАЧАК	ЧАЧАК	финансијских извештаја	3
510	да приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
511	да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
512	Препоручујемо одговорним лицима града Шапца буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
513	да у пословним књигама евидентирају авансна плаћања у складу са Правилником о стандардном класификационим оквиром и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
514	да утврде степен довршености улагања и да инвестиције које су окупане и стављене у функцију књиговодствено пренесу у употребу	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
515	да приликом отуђења земљишта изврше евидентирање промена на одговарајућим контима имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
516	да издатке за нефинансијску имовину истовремено евидентирају и на одговарајућим контима имовине у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
517	да прибављање финансијске имовине евидентирају на одговарајућим контима имовине и контима извора имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
518	да предузму све активности да се у пословним књигама евидентирају целокупна потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
519	да обавезе по основу неизвршених расхода прикажу у билансу стања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
520	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
521	Да врше усаглашавање потраживања са дужницима, како би у пословним књигама исказали тачан износ потраживања .	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
522	Да усагласе стање потраживања у пословним књигама са стањем у књигама дужника .	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
523	Да изврше усклађивање обавеза са поверицима.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
524	Да попис имовине и обавеза изврше у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
525	Да интензивирају активности на утврђивању имовинско-правног статуса станова које су евидентирали на основу података из Катастра непокретности ради исказивања тачних и поузданих података у пословним књигама .	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	3
526	Да наставе са активностима утврђивања имовинско-правног статуса непокретности у циљу утврђивања стварног стања имовине и да непокретности у пословним књигама евидентирају на основу веродостојних исправа како би подаци у Билансу стања били поуздани и тачни.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	3
527	Да усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом субјеката код којих имају исказано учешће у капиталу и да предузму мере у циљу регистрације истих у за то надлежним институцијама.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	3
528	Да изврше анализу основа за евидентирање пољопривредног земљишта у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Град Шабац	ГРАД ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	3
529	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Краљево	Дом ученика средњих школа Краљево	Краљево	правилности пословања	1
530	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе извршавају до нивоа средстава планираних финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Краљево	Дом ученика средњих школа Краљево	Краљево	правилности пословања	1
531	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да активности у вези јавних набавки спроведу на начин предвиђен интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Краљево	Дом ученика средњих школа Краљево	Краљево	правилности пословања	1
532	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Краљево да прибави сагласност оснивача за обављање додатне делатности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Краљево	Дом ученика средњих школа Краљево	Краљево	правилности пословања	1
533	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом запошљавања нових лица прибављају сагласност комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и обавештавају Министарство о укупном броју запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
534	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да успоставе обављање стручних послова у установи, кроз остваривање рада стручног сарадника психолога или педагога, ради унапређења васпитног рада у Дому.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
535	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да обезбеде усаглашеност Плана јавних набавки са Финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
536	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да у Одлуци о покретању поступка јавне набавке исказу податак о апропријацији на којој су обезбеђена средства за реализацију наведене набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
537	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уз поштовање начела из Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
538	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке на начин прописан Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
539	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да конкурсном документацијом пропишу и уговором прецизно дефинишу објективне разлоге за промену цена горива.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
540	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика Лесковац да: 1) конкурсном документацијом дефинишу врсту, техничке карактеристике и квалитет добара која су предмет набавке; 2) захтевају средства обезбеђења за повраћај аванса и 3) расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
541	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом набавке добара и услуга обезбеде конкуренцију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
542	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да набавку додатних радова врше након претходно спроведеног поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
543	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да приликом одређивања критеријума за рангирање понуда обезбеде упоредивост понуда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
544	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да поступак оцене и прегледа понуда врше у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
545	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да прибаве сагласност оснивача за обављање додатне делатности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
546	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да смештај студената по економској цени врши на основу претходно прибављене сагласности Министарства.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
547	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да иницирају уређење начина поступања са вишковица намирница које се користе у производњи оброка за потребе Народне кухиње.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
548	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Лесковац да расходе из прихода остварених по основу учешћа ученика и студената у економској цени извршавају у складу са Правилником о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Лесковац	Дом ученика средњих школа Лесковац	Лесковац	правилности пословања	1
549	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Суботице да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Суботица	Дом ученика средњих школа Суботица	Суботица	правилности пословања	1
550	Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика средњих школа Суботице да расходе извршавају у складу са одредбама закључених уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом ученика средњих школа Суботица	Дом ученика средњих школа Суботица	Суботица	правилности пословања	1
551	Препоручује се Друштво да уреди аналитичке евиденције основних средстава на начин да садрже податке значајне за евидентирање основних средстава у помоћним књигама основних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија ХИП "Петрохемија" ад. Панчево	Друштво за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија ХИП "Петрохемија" ад. Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
552	Препоручује се Друштво да успостави обрачун трошкова и учинака за евидентирање и праћење трошкова производње, сагласно МРС 2 Залихе и члану 66 и 67 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и да донесе писани акт, односно процедуру за распоред општих трошкова производње, односно трошкова услужних делатности (фабрика) на производне фабрике.	Задат рок за реализацију	Ревизија Друштво за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија ХИП "Петрохемија" ад. Панчево	Друштво за производњу петрохемијских производа, сировина и хемикалија ХИП "Петрохемија" ад. Панчево	Панчево	финансијских извештаја	3
553	Препоручује се Друштво да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У току	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
554	Препоручује се Друштво да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
555	Препоручује се Друштво да набавку робе евидентира у складу са МСФИ за МСП параграф 13.4 и 13.5 Одељак 13 - Залихе и да преиспита начин евидентирања залиха материјала	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
556	Препоручује се Друштво да продају комисионе робе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
557	Препоручује се Друштво да расподелу добити остварену у 2016. години и 2017. години изврши у складу са Законом о буџету за 2017. и 2018. годину и спроведе одговарајућа књижења	У току	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
558	Препорукује се Друштву да расподелу добити остварену у 2017. години изврши у складу са Законом о буџету за 2018. годину и спроведе одговарајућа књижења	У току	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
559	Препорукује се Друштву да приликом обрачуна и исплате зарада поступа у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
560	Препорукује се Друштву да накнаду за испитивање, жигосање и обележавање ватреног оружја, муниције, елемената муниције и направа утврди и наплаћује у складу са Законом о испитивању, жигосању и обележавању ватреног оружја и муниције, и да, након што се, на основу Закона о испитивању, жигосању и обележавању оружја, направа и муниције који је ступио на снагу 21. новембра 2018. године, а почиње да се примењује од 21. новембра 2019. године, трансформише у Агенцију за испитивање, жигосање и обележавање оружја, направа и муниције као јавну агенцију, цене услуга утврди у складу са наведеним законом	У току	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
561	Препорукује се Друштву да све рачуноводствене исправе саставља у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, да устроји евиденцију о испитивању оружја и муниције која у потпуности омогућава праћење укупно оствареног испитивања оружја и муниције	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за испитивање оружја и муниције д.о.о. Крагујевац	Завод за испитивање оружја и муниције доо Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
562	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да сарадњи са директним корисницима буџета по чијем захтеву су отворени рачуни за прикупљање средстава посебне намене уреде начин и поступак евидентирања остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака преко наведених рачуна;	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
563	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да обезбеде евидентирање наплаћених прихода од донација са девизних рачуна у Главној књизи и исте искаче као приход текућег периода	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
564	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и иста искажу у финансијским извештајима	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
565	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе обезбеде благовремено евидентирање у Главној књизи издатака финансираних из примања од иностраних задуживања по основу програмских и пројектних zajmova које реализују ванбуџетски корисници у њиховој надлежности и обезбеде да се исти реализују кроз систем извршења буџета и евидентирају у Главној књизи за период у којем су и настали.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
566	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да преиспитају начин утврђивања резултата пословања и у складу са тим изврше потребне корекције.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
567	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да се у Главној књизи изврши евидентирање промена на имовини Републике Србије (учешћа капитала) по привредним друштвима и другим облицима организовања у којима Република Србија има учешће у капиталу, односно да се промене на имовини Републике Србије евидентирају ажурно и на начин који омогућава све информације доносиоцу одлука	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
568	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у складу са рачуноводственим правилима, у Главној књизи трезора у оквиру групе економске класификације 121000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, евидентирају сва новчана средства буџета Републике Србије која се налазе на рачунима отвореним код Народне банке Србије, Управе за трезор и пословних банака и иста искаче у финансијским извештајима.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
569	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Решење о евидентирању стања средстава на девизним рачунима донација директних корисника буџета Републике Србије који се воде код Народне банке Србије број: 401-00-4413/2017-06 од 22. децембра 2017. године ставе ван снаге.	У току	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
570	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да на основу документације у ванбилансној евиденцији изврши потребне корекције потраживања којима у име и за рачун Републике Србије управља Агенција за осигурање депозита.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
571	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да уреде начин и поступак консолидације прихода и примања, расхода и издатака директних и индиректних корисника буџета Републике Србије који ће укључивати све податке и информације неопходне за одлучивање.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
572	Препорукује 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.	У току	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
573	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у сарадњи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије наставе започете активности усмерене на успостављање евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, посебно у делу који се односи на доставу потребних података о имовини Републике Србије ради евидентирања и састављања Завршног рачуна буџета Републике Србије.	У току	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
574	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да обезбеде да се наплата примања од продаје робних резерви у корист Републике Србије, врши у складу са овлашћењима датим у Закону о буџетском систему или уколико је потребно другачије уреде ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
575	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у сарадњи са надлежним органима државне управе, 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.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
576	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да са Агенцијом за осигурање депозита усагласе стање потраживања Републике Србије од привредних субјеката за плаћене обавезе према ино и домаћим повериоцима које су преузете од стране Републике Србије и у складу са тим врше неопходна евидентирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
577	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у сарадњи са директним корисницима буџета обезбеде да се у Извештају о примљеним донацијама исказују сва примљена средства по основу донација у складу са готовинском основном.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
578	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да обезбеде евидентирање имовине и обавеза свих корисника буџета Републике Србије у Главној књизи.	Делимично поступљено	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
579	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да новчана средства буџета Републике Србије, која се налазе на рачунима директних корисника буџета у Главној књизи евидентирају на основу извода и у складу са насталим променама.	У току	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
580	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности наставе отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC).	У току	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
581	Препорукује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности наставе са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Завршни рачун буџета Републике Србије за 2018. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
582	Препорукује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да извршене расходе финансиране из нераспореденог вишка прихода из ранијих година (извор финансирања 13) евидентирају и исказу 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун Републички фонд за здравствено осигурање	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
583	Препорукује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да предузму мере за наплату потраживања у складу са закљученим уговором о преносу учешћа у капиталу Галеника” а.д. Београд	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачун Републички фонд за здравствено осигурање	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
584	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да предузму мере и активности којима би се утврдила могућност наплате потраживања из ранијих периода, како би спречили ризик од застарелости и у складу са тиме извршила одговарајућа књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршни рачуна Републички фонд за здравствено осигурање	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
585	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да донесу акт о процени ризика којим ће бити утврђени посебни здравствени услови које морају испуњавати сви запослени на радном месту са повећаним ризиком.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
586	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да упућују све запослене који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и успоставе евиденцију о томе у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
587	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да Акт о процени ризика ускладе са Правилником о организацији и систематизацији послова Здравственог центра Зајечар у делу описа послова, назива и локације радних места где се обављају послови.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
588	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да скраћено радно време уведе у складу са извршеном проценом ризика и претходно извршеном стручном анализом медицине рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
589	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да утврђују право на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада у складу са критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
590	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да након што донесу Акт о процени ризика који ће бити усклађен са Правилником о организацији и систематизацији послова и уведу скраћено радно време у складу са прописима који уређују ову област, уговоре о раду и радне листе у делу који се односи на радно време запослених на пословима са повећаним ризиком, ускладе са актом о процени ризика.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
591	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга не врше изнад уговорене вредности, односно да се набавке планирају и спроводе у складу са законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
592	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара и услуга за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа, који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са истим.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Зајечар	Здравствени центар Зајечар	Зајечар	правилности пословања	1
593	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице препоручено је да из својих пословних књига искњиже зграде и грађевинске објекте који су својина трећих лица, ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и да обрачун амортизације врше у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1.1 Зграде и грађевински објекти - konto 011100 - Препорука број 19).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
594	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице је препоручено да ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1.2 Опрема - konto 011200 - Препорука број 20).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
595	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице је препоручено да утврде вредност земљишта на коме немају право коришћења већ се налази у својини других лица и да вредност туђег земљишта искњиже из својих пословних књига у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.2. Природна имовина - konto 014000 - Препорука број 21).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
596	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да ускладе стање саобраћајне опреме у припреми са стварним стањем и спроводе одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси - konto 015000 - Препорука број 22).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
597	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају стање нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) које се односи на објекат хотела у изградњи на катастарској парцели број 3324/2 КО Бања и да изврше одговарајућа књижења у складу са одредбама члана 5. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.2.1.3 Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000 - Препорука број 23);	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
598	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да искњиже из пословних књига дугорочну домаћу финансијску имовину која се односи на домаће акције Југобанке а. д. Београд у стечају које су оглашене неважећим у поступку стечаја Југобанке а. д. Београд (Напомена 3.3.3.1 Дугорочна финансијска имовина - конто 110000 - Препорука број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
599	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у регистрима Агенције за привредне регистре проверавају статус привредних друштава, предузетника и других правних лица према којима имају исказана потраживања како би благовремено предузели активности за наплату потраживања, као и да врше проверу њиховог статуса приликом пописа потраживања ради усклађивања потраживања са стварним стањем (3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања- конто 122100 - Препорука број 25);	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
600	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да евидентирају обрачун пореза на додату вредност 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 3.3.3.1.3.2 Остали краткорочни пласмани - конто 123900 - Препорука број 28).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
601	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају стање обавеза по основу пореза на додату вредност и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузеврасхода за запослене - конто 240000- Препорука број 30).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
602	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да евидентирају обавезе за трошкове судског поступка и камате по основу правноснажних судских пресуда у складу са одредбама 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.4.2 Обавезе по основу осталих расхода, изузеврасхода за запослене - конто 240000 - Препорука број 31).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
603	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања стварних обавеза према добављачима на конту 252100 - Добављачи у земљи, 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 3.3.4.3 Обавезе из пословања - конто 250000 - Препорука број 34).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
604	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 3 - Капитал у складу са одредбама члана 5. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад - конто 430000 - Препорука број 14).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
605	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице 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 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 3.3.1 Попис имовине и обавеза - Препорука број 18).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
606	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају стање обавеза по основу расхода за запослене (конто 230000) из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000 - Препорука број 29).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
607	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да преиспитају пренета неутрошена средства из ранијих година и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења (Напомена 3.3.5 Капитал - konto 300000 - Препорука број 34).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
608	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да у ванбилансној 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 чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција - Препорука број 36).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
609	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања камата на конту 241412 - затезне камате, 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 3.3.4.3 Обавезе из пословања - konto 250000 - Препорука број 33).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
610	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања - konto 250000 - Препорука број 31).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
611	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да дате авансе, депозите и кауције евидентирају 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 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције - konto 123200 - Препорука број 27).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
612	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - konto 122100 - Препорука број 26).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
613	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да утврде узроке билансне неравнотеже настале у ранијим годинама и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности нефинансијске и финансијске 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 3.3 Биланс стања - Образац 1 - Препорука број 17).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
614	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да успоставе функционалну интерну ревизију (Напомена 2.2 Интерна ревизија - Препорука број 7).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
615	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да у колону број 4 у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 уносе планиране износе расхода и издатака и прихода и примања, утврђене финансијским планом (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 5).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
616	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и исказују расходе и издатке према изворима финансирања у складу са одредбама члана 29. Закона о буџетском систему и члана 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (2.1.3 Контролне активности - Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
617	Одговорним лицима Здравственог центра Ужице се препоручује 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 8. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 4).	У току	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
618	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да предузму мере и активности да се обезбеди суштинска контрола рачуноводствених исправа, као и да рачуноводствене исправе садрже потписе лица која су одговорна за њихову законитост и исправност у складу са одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 3).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2

Рб	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
619	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
620	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да ажурирају 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).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
621	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да наплаћене приходе из буџета и по основу споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице евидентирају у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
622	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга - конто 742000 - Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
623	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да евидентирају приходе од клиничких испитивања у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2 Мешовити и неодређени приходи - конто 745000 - Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
624	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да приходе од пружања здравствених услуга уз накнаду од међународних организација исказују у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.3 Приходи из буџета - конто 790000 - Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
625	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да евидентирају расходе за запослене и за коришћење услуга и роба (конта 410000 и 420000) у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3 Текући расходи - конто 400000 - Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
626	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање - конто 425000 - Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
627	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да евидентирају расходе за новчане казне и пенале по решењу судова (конто 483000) у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.4.1 Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000 - Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
628	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора (Напомена 3.1.5 Резултат по изворима финансирања - Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
629	Препоручује се одговорним лицима Института да се права, обавезе и одговорности из радног односа уреде колективним уговором код послодавца, односно правилником о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
630	Препоручује се одговорним лицима Института да се донесу правилник о организацији и систематизацији послова усклађен са одредбама закона којим се уређује систем плата у јавном сектору, који ће садржати све елементе прописане одредбама члана 24 став 2 Закона о раду и уређене чланом 5 став 2 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
631	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да се донесу акт о процени ризика у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду којим ће се:</p> <ul style="list-style-type: none"> <ol <li <p>идентификовати назив и локација радних места, која представљају простор намењен за обављање послова Института у којем запослени борави или има приступ у току рада;</p> <ul style="list-style-type: none"> </li <li <p>сви послови систематизовани актом о организацији и систематизацији послова везани са идентификованим радним местима као простором у којем се ти послови обављају;</p> <ul style="list-style-type: none"> </li <li <p>извршити процена ризика на свим идентификованим радним местима уз ангажовање службе медицине рада која ће учествовати у идентификацији и процени ризика у складу са критеријумима за утврђивање радног места са повећаним ризиком у здравственим установама предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија;</p> <ul style="list-style-type: none"> </li <li <p>оценити и утврдити посебни здравствени услови које морају испуњавати запослени за обављање послова на</p>	У току	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
632	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да закључе анексе уговора о раду којима ће запосленима који обављају послове на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места с повећаним ризиком утврдити радно време у трајању од 40 часова недељно.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
633	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да се право на скраћено радно време утврђује запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада у складу са критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.</p>	У току	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
634	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да се свим запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком обезбеди обављање претходног лекарског прегледа пре почетка рада, као и периодичних лекарских прегледа у току рада у складу са одредбама чл. 15 став 1 тачка 8), члана 43 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 66 Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.</p>	У току	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
635	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да преиспитају могућност распоређивања запослених жена, мајки са децом до три године старости, на послове који се обављају на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места с повећаним ризиком.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
636	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника врше у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
637	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да измене уговора о јавним набавкама у погледу повећања обима предмета набавке врше закључивањем анекса уговора, доношењем одлука о измени уговора и обавештавањем надлежних државних органа на начин прописан Законом о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
638	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке намирница заснива и на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се обезбедила валидност процене у време покретања поступка.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
639	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да се процењена вредност јавне набавке заснива на спроведеном испитивању односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се могла утврђивати упоредивост са тржишном ценом у случајевима да све понуде садрже понуђену цену изнад процењене вредности јавне набавке, као и да се у случајевима прихватања понуде која садржи цену изнад процењене вредности доставља образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
640	<p>Препоручује се одговорним лицима Института да контролу планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке, односно да изменом интерног акта уреди питање контроле у складу са својим кадровским и организационим могућностима.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Институт за здравствену заштиту деце и омладине Војводине, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
641	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да предузму мере и активности којима ће обезбедити ефикаснију контролу потпуности и тачности података о присутности на послу и контролу уноса података из евиденције рада у програм за обрачуна зарада како је то прописано Процедуром вођења евиденције радног времена и Процедуром обрачуна и исплате зарада и накнада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
642	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да обезбеде да се процес одобравања плаћања трошкова за превоз на добављачима врши на начин уређен Процедуром пријема, контроле и обраде рачуна.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
643	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да за све запослене којима се исплаћује накнада трошкова за превоз на посао и са посла у међумесном саобраћају обезбеде писане доказе о висини цене јавног превоза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
644	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да актом о организацији и систематизацији у опису послова радног места самостални финансијско - рачуноводствени сарадник утврде послове вођења благајне Института, с обзиром да лице распоређено на том радном месту у пракси обавља наведене послове.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
645	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да у писаној процедури којом се уређује пријем готовинских уплата идентификују сва лица, која су у пракси која се примењује у Институту, задужена за пријем готовине и утврде њихове обавезе и одговорности у поступку руковања готовином и обезбеђења исте.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
646	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да успоставе контролне активности којима ће обезбедити ажурно предузимање мера наплате потраживања од купаца, разматрање отписа истих уколико не постоји могућност наплате или је она неизвесна, с циљем заштите средстава од губитка и тачног исказивања стања имовине у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
647	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да ажурирају писане процедуре којима се уређују одређени пословни процеси са изменама акта о унутрашњој организацији и систематизацији послова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
648	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да обезбеде писани доказ о датуму достављања рачуноводствених исправа на ликвидатуру и књижење у циљу ефикасније контроле поштовања рокова за достављање на књижење и књижење прописаних Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о буџетском рачуноводству Института за кардиоваскуларне болести .	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
649	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да евидентирају све обавезе за плате и додатке и обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на основу који се извршавају расходи за плате, додатке и накнаде запослених и расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1
650	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да у складу са прописима и закљученим уговором наменски користе финансијска средства обавезног здравственог осигурања пренета за остваривање законом утврђених права осигураних лица како би се избегло вођење судских спорова у вези са наменским коришћењем средстава обавезног здравственог осигурања и јачалоповерење јавности у функционисање здравственог система.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
657	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да састављају извештај о попису имовине и обавеза на начин да он садржи све обавезне податке утврђене прописима који уређују пописивање имовине и обавеза.	Делимично поступљено	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	2
658	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да стање потраживања о чијем усаглашавању са дужницима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.	Делимично поступљено	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	2
659	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да у пословним књигама евидентирају само ону имовину за коју постоје докази о правном основу за стицање права својине или сусвојине, односно права коришћења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	2
660	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да размотре услове за отпис спорних потраживања од купаца у земљи и иностранству за која не постоји могућност наплате или је она неизвесна.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	2
661	Одговорним лицима Института за кардиоваскуларне болести Војводине препоручује се да успоставе контролне активности којима ће обезбедити правилно и тачно исказивање обрачунских расхода у поступку спровођења коначног обрачуна са Републичким фондом за здравствено осигурање, чиме ће истовремено обезбедити тачност података о стању потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Институт за кардиоваскуларне болести Војводине, Сремска Каменица	Сремска Каменица	финансијских извештаја	2
662	Препоручује се одговорним лицима Института да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	3
663	Препоручује се одговорним лицима Института да у колони одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у наредном периоду уносе тачне износе расхода и издатака и прихода и примања одобрених финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
664	Препоручује се одговорним лицима Института да у Обрасцу 5 издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката исказују на прописаним субаналитичким контима по изворима финансирања 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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
665	Препоручује се одговорним лицима Института да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да у Обрасцу 2 унесу тачне податке о извршеним расходима и издацима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
666	Препоручује се одговорним лицима Института да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
667	Препоручује се одговорним лицима Института да изврше попис апарата mini Vidas добијеног на коришћење од другог правног лица, нематеријалне имовине - рачунарских софтвера (осим софтвера Vis Heliant и лиценцираних антивирус програма) које користи у раду и мобилних телефона, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о организацији и буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
668	Препоручује се одговорним лицима Института да издатке за капитално одржавање зграда и објеката евидентирају на прописаним субаналитичким контима и за износ улагања увећавају вредност нефинансијске имовине у активи и пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
669	Препоручује се одговорним лицима Института да, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у својим пословним књигама евидентирају апарат имунохемијски анализатор - mini Vidas, добијен на коришћење од другог правног лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
670	Препоручује се одговорним лицима Института да након извршеног пописа мобилних телефона исте евидентирају у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
671	Препоручује се одговорним лицима Института да након извршеног пописа свих рачунарских софтвера које користи у раду, исте евидентирају у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
672	Препоручује се одговорним лицима Института да евидентирају антивирус програм у складу са одредбама члана 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
673	Препоручује се одговорним лицима Института да успоставе ефикасан систем интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад искажу расходи у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину и Прилогом број 7 уз Правилник.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
674	Препоручује се одговорним лицима Института да издатке за инвестиционо одржавање зграда и објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима како би разлика између остварених примања и извршених издатака била реално исказана у Извештају о капиталним издацима и примањима, Образац - 3.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за онкологију и радиологију Србије, Београд	Институт за онкологију и радиологију Србије	Београд	финансијских извештаја	2
675	Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
676	Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 18.24 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина, врши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
677	Препоручује се Друштву да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15–10.18 МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
678	Препоручује се Друштву да преиспита признавање учешћа у капиталу и поступи у складу са МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
679	Препоручује се Друштву да преиспита вредности исказаних залиха материјала у пословним књигама и да изврши обезвређење залиха материјала, односно да изврши свођење залиха материјала на нето оствариву вредност у складу са МСФИ за МСП – Одељак 13–Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
680	Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
681	Препоручује се Друштву да изврши процену наплативости потраживања по основу депонованих девизних средстава код Банке над којом је покренут поступак стечаја у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
682	Препоручује се Друштву да изврши евидентирање обавеза за режиске трошкове за коришћење пословног простора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
683	Препорукује се Друштву да учешће у режиским трошковима, утврђено у уговорима о закупу пословног простора, за које врши месечно фактурисање корисницима пословног простора евидентира у складу са МСФИ за МСП Одељак 22 - Концепти и свеобухватни принципи и са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д. Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
684	Препорукује се Друштву да у складу са МСФИ -МСП Одељак 29 процени одложена пореска средства и утврди одложене пореске обавезе и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за општу и физичку хемију а.д. Београд	Институт за општу и физичку хемију а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
685	Препорукује се Предузећу да Правилником о систематизацији послова, утврди врсту стручне спреме и посебне (додатне) услове за радна места за која то није утврђено, као и да усагласи овај акт са актом Процена ризика на радном месту и у радној околини у ЈКП 3.октобар, Бор.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
686	Препорукује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији послова за ЈКП 3.октобар, Бор, у делу који се односи на степен захтеване стручности и услове за обављање посла за свако радно место, усагласи са одредбама члана 24. став 3. Закона о раду, на начин да одреди послове, за које ће у изузетним случајевима, предвидети два узастопна степена захтеване стручне спреме, односно образовања, водећи рачуна да овакво поступање буде изузетак, а не правило.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
687	Препорукује се Предузећу да уговоре о раду усагласи са одредбама Закона о раду и Колективног уговора код Послодавца, као и да распоређивање запослених усагласи са Правилником о систематизацији послова.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
688	Препорукује се Предузећу, да за обрачун и исплату зарада примењује основуцу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%, као и да донесе Општи акт, који ће садржати елементе (накнаду трошкова за исхрану у току рада-топли оброк, регрес за коришћење годишњег одмора, увећану зараду за рад на дан државног или верског празника који је нерадни дан, за ноћни рад, као и коефицијенте сложености посла), у складу са наведеним Законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
689	Препорукује се Предузећу да исплату јубиларних новчаних награда запосленима врши у години у којој су остварили право на исте, у складу са одредбама Колективног уговора код Послодавца.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
690	Препорукује се Предузећу да у Обавештењима о продужењу рокова за подношење понуда поступа у складу са Законом о јавним набавкама Прилог 3 - Садржина огласа о јавној набавци, Ж - Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава, редни број 9.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
691	Препорукује се Предузећу да Одлуке о додели уговора доноси у року наведеном у Позиви за подношење пријава, у складу са одредбама члана 108. став 1. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
692	Препорукује се Предузећу да Обавештења о закљученим уговорима доноси у року наведеном у складу са одредбама члана 116. став 1. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
693	Препорукује се Предузећу да за доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца, физичких и правних лица обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати, као и да обрачунату камату евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 13. а у вези члана 8. став 2. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
694	Препорукује се Предузећу да предузме активности у смислу прибављања података о обрачунатој, а ненаплаћеној затезној камати за купце - кориснике услуга коју у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.Бор, Бор на дан 31.12.2018. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.	У току	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
695	Препорукује се Предузећу да у сарадњи са Ј.П.Бор, Бор на месечном нивоу врши усаглашење евиденције стварно извршених комуналних услуга које у њихово име и за њихов рачун обрачунава и наплаћује Ј.П.Бор, Бор као и да организује рачуноводство у смислу одредби члана 7. став 1. Закона о рачуноводству.	У току	Ревизија ЈКП "3.октобар" Бор	ЈКП "3.октобар", Бор	Бор	правилности пословања	1
696	Препорукује се Предузећу да од ЈКП Инфостан технологије прибави доказе о извршеном преносу средстава професионалним извршитељима које служи као основ за евидентирање трошкова датих предујмова.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Београдске електране" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ" БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
697	Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП Инфостан технологије ажурира евиденције о стању конзума у складу са одредбама Протокола о функционисању система обједињене наплате.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдске електране" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
698	Препоручује се Предузећу да порез на додату вредност у примљеним фактурама у текућем периоду, а који се признаје у наредном пореском периоду евидентира у складу са чланом 22. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдске електране" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
699	Препоручује се Предузећу да обавезе за порез на додату вредност у издатим фактурама у текућем периоду, а који се односи на наредни порески период евидентира у складу са чланом 38. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдске електране" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
700	Препоручује се Предузећу да приликом пописа, пописне листе туђе опреме, достави власницима у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдске електране" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
701	Препоручује се Предузећу да у сарадњи са ЈКП Инфостан технологије утврди следеће: износ неутужених потраживања, односно потраживања за која нису покренути поступци принудне наплате; износ утужених 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, донесу одговарајуће одлуке као основ за евидентирање у својим пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Београдске електране" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКЕ ЕЛЕКТРАНЕ", БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
702	Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
703	Препоручује се Предузећу да рачуноводственим политикама дефинише стопе амортизације по групама средстава некретнина, постројења и опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
704	Препоручује се Предузећу да преиспита вредност наведених објеката и изврши активирање истих у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
705	Препоручује се Предузећу да исказане остале дугорочне финансијске пласмане усклади са важећим уговорима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
706	Препоручује се Предузећу да преиспита вредност исправке вредности осталих дугорочних финансијских пласмана основу откупа станова и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
707	Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала, апата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 - Залихе.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
708	Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација усагласи разлику између износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа и аналитичке евиденције коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа, сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате.	У току	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
709	Препоручује се Предузећу да одредбе Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате усклади са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
710	Препоручује се Предузећу да преиспита наведена потраживања за накнаде зарада и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
711	Препорукује се предузећу да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	У току	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
712	Препорукује се Предузећу да примени одредбе МРС 12 - Порези на добитак и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	У току	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
713	Препорукује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију за 203.263 хиљаде динара које су преостале одложеним приходима и примљеним донацијама у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству	У току	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
714	Препорукује се Предузећу да у складу са одредбама члана 6, 7 и 8 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате изврши упаривање података о корисницима.	У току	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
715	Препорукује се Предузећу да у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава врши уплату разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и за лица којима је максимална висина зараде одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28. априла 2011. године	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
716	Препорукује се Предузећу да приходе од камата евидентира у складу са одредбама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Београдски водовод и канализација" Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
717	Препорукује се Предузећу да садржај уговора о раду усклади са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
718	Препорукује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду усклади са одредбама важећег Колективног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
719	Препорукује се Предузећу да обрачун просечне зараде усклади са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
720	Препорукује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног утичка, знања и способности усклади са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
721	Препорукује се Предузећу у складу са одредбама члана 27е став 37 Закона о буџетском систему прибави сагласности у случају када укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10%.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
722	Препорукује се Предузећу да поступи у складу са Законом о јавним набавкама, односно чланом 134.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
723	Препорукује се Предузећу да у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
724	Препорукује се Предузећу да огласе о јавној набавци чија је проценена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
725	Препорукује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију за потраживања од физичких лица у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
726	Препорукује се Предузећу да потраживања за обрачунате 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 "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
727	Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама параграфа 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
728	Препоручује се Предузећу да у складу са својим рачуноводственим политикама, преиспита вредност наведеног потраживања на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће број 03-772 од 9. априла 2012. године и на основу тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
729	Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	2
730	Препоручује се Предузећу да донесе процедуру којом ће дефинисати отпис застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Букуља" Аранђеловац	ЈКП "Букуља", Аранђеловац	Аранђеловац	правилности пословања	1
731	Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).	У току	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	3
732	Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 - Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	2
733	Препоручује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију потраживања од купаца - правних лица и потраживања од физичких лица - остали купци у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	1
734	Препоручује се Предузећу да претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца физичких лица евидентира у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	2
735	Препоручује се Предузећу да преиспита потраживања од купаца у земљи која су старија од годину дана и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	2
736	Препоручује 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 "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	2
737	Препоручује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од продаје у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	1
738	Препоручује се Предузећу да при евидентирању индиректног отписа потраживања од продаје у пословним књигама узима у обзир и догађаје после извештајног периода у складу са одредбама параграфа 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	2
739	Препоручује се Предузећу да преиспита наведена потраживања од државних органа и организација и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац	ЈКП "Водовод и канализација", Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја	2
740	Препоручује се Предузећу да права, обавезе и одговорности из радног односа уреди општим актом у складу са чланом 3. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
741	Препоручује се Предузећу да коефицијенте као елемент обрачуна зарада запослених искључиво уреди општим актом: колективним уговором или правилником о раду у складу са чланом 107. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
742	Препоручује се Предузећу да повећане коефицијенте врати на ниво коефицијената из периода пре ступања на снагу 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 Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
743	Препоручује се Предузећу да основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
744	Препоручује се Предузећу да у образложењу решења о утврђивању права на део зараде по основу радног учинка наведе чињенице и мерила о квалитету, обиму обављеног посла и испуњењу других мерила и критеријума на основу који је утврђено то право.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
745	Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу за усклађивање одредби члана 66. став 1. Колективног уговора код послодавца и члана 66. став 1. Посебног колективног уговора са одредбама члана 4. 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 Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
746	Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
747	Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
748	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врши након стицања услова у погледу година радног стажа који је прописан колективним уговором.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
749	Препоручује се Предузећу да годишњи програм пословања достави надлежном органу локалне самоуправе у прописаном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	2
750	Препоручује се Предузећу да обезбеди оверу образаца за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) на самим обрасцима као и да на обрасцима исказује податке у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима. (Прилог 1 – тачка 5.2.)	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
751	Препоручује се Предузећу да на интернет страници Предузећа објави податке у складу са чланом 71. Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
752	Препоручује се Предузећу да број запослених по другим основама осим на неодређено време усклади са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
753	Препоручује се комисијама за јавне набавке Предузећа да: -конкурсне документације сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, а посебно у делу одређивања додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова; -да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама и -да преглед и стручну оцену понуда, врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и подзаконским актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
754	Препоручује се одговорним лицима Предузећа да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
755	Препоручује се Предузећу да усагласи промет и стање аналитичке евиденције потраживања од купаца са евиденцијама у главној књиги у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1
756	Препоручује се Предузећу да предузме даље мере у циљу коначног усаглашавања потраживања и обавеза са Градом Шапцом, односно да предузме активности ради наплате потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	2
757	Препоручује се Предузеће је прибави сагласност оснивача за цене услуга из генералних ценовника за изградњу водоводне и канализационе мреже у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод Шабац" Шабац	ЈКП за водовод и канализацију "Водовод-Шабац", Шабац	Шабац	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
758	Препоручује се Предузећу да изврши процену набавне вредности и корисног века апликативног софтвера који је у употреби, а који није евидентиран у пословним књигама и изврши корекцију књижења у складу са параграфима 43. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	У току	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
759	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање 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, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	У току	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
760	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом и одвођења отпадних вода које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног предузећа већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.	У току	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
761	Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о начину вредновања и евидентирања утрошка материјала и извршених услуга при изградњи односно реконструкцији постојеће водоводне и канализационе мреже и других непокретности, чијом би се применом обезбедило да се у будућем периоду врши: - Почетно признавање некретнина, постројења и опреме по цени коштања односно набавној цени у складу са захтевима параграфа 15. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема; - Престанак признавања делова некретнина, постројења и опреме од којих се не очекују будуће користи у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
762	Препоручује се Предузећу да, у складу са параграфом 7. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, а у вези са параграфима 4.41. и 4.44 - Концептуални оквир за финансијско извештавање, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и да резултатеписа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 -- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке .	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
763	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа набавну вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара, исправку вредности у износу од 219.491 хиљаде динара и смањи вредност ревалоризационих резерви у износу од 32.234 хиљаде динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
764	Препоручује се Предузећу да: Изврши активирање грађевинских објеката у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе, Процени век употребе средстава која ће активирати и изврши обрачун амортизације за период коришћења, у складу са захтевима параграфа 55. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и да ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке На крају наредног обрачунског периода изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми које потичу из ранијих година и евентуално својење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност, као и да ефекте процене евидентира у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
765	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова у складу са захтевима МРС 2 - Залихе, као и да евентуалне ефекте процене евидентира у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
766	Препоручује се Предузећу да евидентирање набавке и утрошка материјала, у материјалном и финансијском књиговодству врши у року утврђеном чланом 10. Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
767	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пре састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 16. став 2. и 3. Закона о рачуноводству; - Успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са одредбама члана 12, а у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству 	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
768	Препоручује се Предузећу да претплате купаца у земљи - физичких лица, евидентира у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
769	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са МРС 19 - Примања запослених, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
770	Препоручује се Предузећу да на име испоруке воде за јавне намене изврши обрачун обавеза за порез на додатну вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додатну вредност	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
771	Препоручује се Предузећу да у будућем периоду трошкове производних услуга евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
772	Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, изврши исправку погрешног евидентирања услуга уређења платоа на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме и призна приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 2.264 хиљаде динара	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
773	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, накнаде извршитеља евидентира у оквиру групе рачуна - потраживања из специфичних послова	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
774	Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
775	Препоручује се Предузећу, да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предузме активности на идентификовању ризика као и њихову процену, а у циљу 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	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
776	Препоручује се Предузећу да у потпуности 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 "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
777	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно новчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре	У току	Ревизија ЈКП "Водовод" Краљево	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
778	Препоручује се Предузећу да настави са активностима у циљу доношења општег акта у складу са законом којим ће уредити радне односе у Предузећу.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	3
779	Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усклади са Законом о раду а одредбе уговора о раду које се односе на укупну дужину годишњег одмора запослених усклади са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
780	Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији радних места усклади са чланом 24 Закона о раду и да распоред запослених на послове у Предузећу и акт о систематизацији међусобно усагласи.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
781	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минулог рада и уговоре о раду међусобно усагласи.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
782	Препоручује се Предузећу да увећање зарада кроз рекламације зарада врши на основу веродостојне рачуноводствене документације у случајевима предвиђеним Законом о раду и уговорима о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
783	Препоручује се Предузећу да преиспита постојеће ограничење које је услов за остварење права и да право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада регулише у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
784	Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање главне књиге са помоћним књигама у износу од 234.786 динара, да обезбеди податаке о старосној структури потраживања и онемогући брисање из евиденција, да спроведе одговарајућа књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
785	Препоручује се Предузећу да организацију рачуноводства успостави у складу са чланом 7, 9 и 12 Закона о рачуноводству, да не користи аналитичке евиденције са различитим подацима за исто корисника у поступку рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Водовод" Смедерево	ЈКП "Водовод", Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
786	Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Други-октобар" Вршац	ЈКП "Други-октобар", Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
787	Препоручује се Предузећу да спроведе активности контроле и надзора над применом писаних процедура од стране запослених у спровођењу пописа, као и процедуре којима би се потврдило да су обавезе добављача из уговора о набавци нематеријалне имовине извршене у целисти.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Други-октобар" Вршац	ЈКП "Други-октобар", Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
788	Препоручује се Предузећу да изврши тест обезвређења наведене нематеријалне имовине и изврши евидентирање у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, МРС 36 - Умањење вредности имовине, МРС 38 - Нематеријална имовина и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Други-октобар" Вршац	ЈКП "Други-октобар", Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
789	Препоручује се Предузећу да улагања на туђим некретностима евидентира у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Други-октобар" Вршац	ЈКП "Други-октобар", Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
790	Препоручује се Предузећу да расходе за набавку телефона и таблета евидентира у складу са одредбама усвојеног Правилника о рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Други-октобар" Вршац	ЈКП "Други-октобар", Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
791	Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обезбоди информације о инвестиционим некретностима у складу са захтевима МРС 40 - Инвестиционе некретности.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Други-октобар" Вршац	ЈКП "Други-октобар", Вршац	Вршац	финансијских извештаја	2
792	Препоручује се Предузећу да Напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са усвојеним концептуалним оквиром за финансијско извештавање у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје, чланом 4. став 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и чланом 18. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
793	Препоручује се Предузећу да сачињава извештај о попису који ће садржати количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних и обртних средстава, разлике између стварног стања у утврђеном пописом и књиговодственог стања, са предлозима о начину решавања утврђених разлика, како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
794	Препоручује се Предузећу да - два резервоара и димњак намењене издавању, евидентира као инвестиционе некретности у складу са Одељком 16 - инвестиционе некретности МСФИ за МСП и чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике; - након утврђивања пореске обавезе од стране локалне пореске администрације измени пореске пријаве пореза на имовину за наведени временски период и изврши уплату утврђене пореске обавезе и да наведено евидентира у пословним књигама у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
795	Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
796	Препоручујемо Предузећу да рекласификује потраживања за репрограме од купаца са којима има закључене уговоре о репрограму у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
797	Препоручујемо Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 - МСФИ за МСП и чланом 26. 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 "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
798	Препоручујемо Предузећу да изврши процену наплативости потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана и накнада зарада за време породилског одсуства, која потичу из ранијег периода, у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
799	Препоручује се Предузећу да изврши записнички усаглашавање обавеза са Фондом за заштиту животне средине Београд, ППТ Ремонт и енергетика ад - у реструктурирању Трстеник и Основним судом у Трстенику у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству; - изврши процену обавеза према добљачима које потичу из ранијег периода у складу са параграфом 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
800	Препоручује се Предузећу да запосленима исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора према параметрима и у износима како је то предвиђено чланом 90. Колективног уговора код послодавца.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
801	Препоручује се Предузећу да на исплате трошкова доласка и одласка са посла за раднике ангажоване на основу уговора о привременим и повременим пословима обрачунава припадајући порез и доприносе на лична примања.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
802	Препоручује се Предузећу да обрачун трошкова и учинака не врши ако за то не постоје разлози у складу са Одељцима 13, 23 и 34 МСФИ за МСП и чланом 66. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
803	Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са важећом Методологијом и достави Оснивачу на одобравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
804	Препоручује се Предузећу да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине грађевински објекти и опрема складу са одељком 17 Некретнине, постројења и опрема параграф 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности - МСФИ за МСП, да обрачун амортизације врши од првог дана наредног месеца када је средство стављено употребу у складу са чланом 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да приликом обрачуна амортизације примењује стопе амортизације које је утврдило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
805	<p>Препорукује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. 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:</p> <p>1)) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),</p> <p>2)) да донесе интерне акте којим ће регулисати коришћење средстава рекламе и пропаганде и да средства за ове намене планира Годишњим програмом пословања,</p> <p>3)) да висину трошкова дневница за службено путовање и трошкова превоза на службеном путу, не остварује у износу који је већи од износа предвиђеног Годишњим Програмом пословања, на који има сагласност Оснивача,</p> <p>4)) да средства планирана за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима и средства за посебне намене, односно спонзорста, донације и</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
806	<p>Препорукује се Предузећу да изврши попис земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и изврши услагшавање пописаног стања са ажурним листовима непокретности и по потреби изврши корективна књижења.</p>	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
807	<p>Препорукује се Предузећу да предузме све неопходне радње за успостављање и одржавање контроле на парцелама у улици Крсте Босанца број 3 у Трстенику и насељу Пејовац и затим процени вредност и унесе у своје пословне књиге, у складу са параграфом 17.13 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27 и 2.30 Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП и упуту допис Министарству финансија - Пореска управа, са захтевом да достави тржишну вредност пописаних катастарских парцела, како би Предузеће урадило процену и устројило аналитичку евиденцију.</p>	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
808	<p>Препорукује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала и робе које нису имале обрт у 2018. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и да изврши попис робе која се не налази у пословним просторијама Предузећа.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
809	<p>Препорукује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	У току	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
810	<p>Препорукује се Предузећу да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.</p>	У току	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
811	<p>Препорукује се Предузећу да приликом доношења, одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка, упућује на сагласност надлежном органу јединице локалне самоуправе.</p>	У току	Ревизија ЈКП "Енергетика" Трстеник	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Енергетика", Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
812	<p>да искњижи из пословних књига застареле финансијске пласмане који су индиректно већ исправљени због протока општег рока застарелости, непостојања документације којом се учешће може документовати и непостојања банака у којима се учешће води (Напомена 3.1.3. - Препорука број 6).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
813	<p>да се обрати РФЗО и да преиспита основаност исказаног потраживања од 220 хиљада динара за боловање преко 30 дана и спроведе адекватна књижења (Напомена 3.1.8. - Препорука број 10).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
814	<p>да преиспита основаност исказаног потраживања по основу осталих краткорочних финансијских пласмана јер је од рока за њихову наплату прошло више од 180 дана (Напомена 3.1.9. - Препорука број 11).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
815	<p>да прекњижи Порез на додату вредност на примљене авансе по посебној стопи на одговарајући конто у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.1.11. - Препорука број 12).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
816	да иницира састанак са Оснивачем на ком ће размотрити разлоге због којих се не оверава ЗИП 1 образац, у циљу овере ЗИП образаца у складу са прописима након које ће вршити исплату (Напомена 3.2.2.3. - Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
817	да попише резервне делове скинуте са возила, да утврди резидуалну вредност и уведе их у пословне књиге у складу са одељком 10 МСФИ за МСП (Напомена 3.1.2. - Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
818	да тестира некретнине, постројења и опрему у припреми на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП (Напомена 3.1.2. - Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
819	да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.1.2. - Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
820	да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт у 2019. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха Одељком 13 - Залихе, МСФИ за МСП (Напомена 3.1.6. - Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
821	да преиспита наплативост потраживања за која су закључени репрограми и изврши исправку потраживања за сва потраживања која нису у складу са репрограмом, у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.1.7. - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
822	да уреди евиденције на начин који ће обезбедити податак о старој структури потраживања и у складу са старосном структуром изврши адекватна књижења (Напомена 3.1.7. - Препорука број 9).	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
823	да евидентирање трошкова накнада по уговору о привременим и повременим пословима врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.3. - Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
824	да обрачун амортизације врши у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, да изврши издавање земљишта испод објеката и да спроведе књижења у складу са одељком 10 МСФИ за МСП (Напомена 3.2.2.5. - Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
825	да обрачун затезне камате по дужничкој доцњи врши свим корисницима за све врсте услуга и да месечни обрачун затезне камате врши на основни дуг по рачунима за пружене услуге, умањен за износ уплата дужника који преостане након измирења дуга за укупно обрачунату затезну камату (Напомена 3.2.3. - Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
826	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).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
827	да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности објеката, да имовину евидентира и води у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП исправи књижења од момента прве примене стандарда (Напомена 3.1.2. - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
828	да се обрати Оснивачу у циљу утврђивања основног капитала, преиспитивања основности даљег исказивања осталог основног капитала и усаглашавања износа у пословним књигама и оснивачком акту (Напомена 3.1.14.1. - Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
829	да се обрати Оснивачу како би се утврдио начин формирања базе корисника услуга, сачини калкулацију цена за услуге уклањања отпада и да од Оснивача прибави сагласност на цене услуга уклањања отпада на сеоском подручју (Напомена 3.2.1.1. - Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Комуналац", Чачак	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
830	Препорукује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељак 17 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање 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, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
831	Препорукује се Предузећу да у наредном извештајном периоду (за 2019. годину), отпочне обрачун и испостављање рачуна за извршену услугу изношења смећа својим запосленима, у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти и одредбама члана 26. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
832	Препорукује се Предузећу да у наредном извештајном периоду (за 2019. годину), отпочне обрачун и евидентирање законске затезне камате у својим пословним књигама, у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, одредбама усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Закона о облигационим односима и Закона о законској затезној камати.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
833	Препорукује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
834	Препорукује се Предузећу да изврши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, у складу са захтевима параграфа 28.14 - 28.19 Признавање и одмеравање, Одељак 28 МСФИ за МСП - Примања запослених, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје, за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима, на датум извештавања, изврши потребна обелодањивања у складу са захтевима параграфа 28.43 Обелодањивање отпремнина, Одељак 28 МСФИ за МСП - Примања запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
835	Препорукује се Предузећу да преиспита испуњеност услова по основу Одложених прихода и примљених донација, у складу са захтевима параграфа 24.4 Признавање и одмеравање, Одељак 24 МСФИ за МСП - Државна давања, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2018. годину обелодани неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која није призната као приход у складу са захтевима параграфа 24.6 Обелодањивања, Одељак 24 МСФИ за МСП - Државна давања.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
836	Препорукује се Предузећу да упостави 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 "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
837	Препорукује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, обавезу по основу услуга радног ангажовања физичких лица на помоћним пословима преко Омладинских задруга евидентира у складу са одредбама члана 35. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Крушевац" Крушевац	ЈКП "Крушевац", Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	3
838	Препорукује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1
839	Препорукује се Предузећу) да покрене иницијативу ради поделе имовине и усвајања деобног биланса са ЈКП „Комуналац, Мајданпек ради утврђивања припадности Некретнина, постројења и опреме за обављање поверене делатности, и обрати се оснивачу за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које користи.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
840	Препорукује се Предузећу да ради обављања поверене делатности производње и дистрибуције топлотне енергије, ремонт старих Постројења, некретнине и опреме, као и уградњу нових не врши без закљученог правног акта, који би регулисао статус уговорних страна везаних за улагања, и у коме би било прецизирано стање и вредност опреме и објекта пре почетка улагања, као и попис опреме која се уграђује.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1
841	Препорукује се Предузећу да врши адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са захтевима Одеља 11. МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1
842	Препорукује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних дугорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1
843	Препорукује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних краткорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1
844	Препорукује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом на начин да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1
845	Препорукује се Предузећу да у потпуности успостави аналитичку евиденцију материјала за израду преко магацина према врсти, количини и вредности, са комплетном пратећом документацијом (пријемница, требовање, издатница и радни налог), као и да трошкове материјала евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	1
846	Препорукује 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.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	2
847	Препорукује се Предузећу да изврши преиспитивање уложених средстава у ремонт и набавку Некретнина, постројења и опреме у ранијем периоду која нису евидентирани у пословним књигама и да у сарадњи са оснивачем предузме мере за утврђивање обима и врсте права коришћења над Некретнинама, постројењима и опреми које користи за обављање делатности.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	2
848	Препорукује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, изврши преиспитивање исказаних плаћених аванса и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	2
849	Препорукује се Предузећу да у наредном периоду врши евидентирање обрачунате затезне камате купцима - правним и физичким лицима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама члана 18. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
850	Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију дела дугорочног кредита који доспева у року од годину дана од дана биланса, као и исказаних обавеза за камату по основу наведеног дугорочног кредита у оквиру рачуна Обавезе по основу камата и трошкова финансирања, а што је било дужно да учини у складу са одредбама члана 31 и 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	2
851	Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказаних краткорочних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	2
852	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашење синтетичке и аналитичке евиденције обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Мајданпек" Мајданпек	ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Мајданпек", Мајданпек	Мајданпек	финансијских извештаја	2
853	Препоручује се Предузећу да Колективни уговор код послодавца и уговоре о раду усклади са законом и посебним колективним уговором	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	2
854	Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	2
855	Препоручује се Предузећу да распон коефицијената утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова усклади са Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
856	Препоручује се Предузећу да уговоре о раду, у делу утврђивања основне зараде, усклади са Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	2
857	Препоручује се Предузећу да радни однос заснива са лицима која испуњавају прописане услове за рад на тим пословима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
858	Препоручује се Предузећу да за исти рад или рад исте вредности запосленима гарантује једнаку зараду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
859	Препоручује се Предузећу да уговоре о привременим и повременим пословима закључује у складу са чланом 197 Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
860	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату основне зараде, увећања зараде и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
861	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минималне зараде врши у складу са Посебним колективним уговором и Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	2
862	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату отпремине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију врши у складу са Посебним колективним уговором, а да обрачун и исплату накнаде трошкова дневница за службена путовања у земљи и других примања врши у складу са Колективним уговором код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
863	Препоручује се Предузећу да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
864	Препоручује се Предузећу да приликом израде Програма пословања поступа у складу са Законом о јавним предузећима и Смерницама Владе Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	2
865	Препоручује се Предузећу да прибави сагласност за додатно запошљавање и радно ангажовање у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
866	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
867	Препоручује се Предузећу да спровођење поступака јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
868	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
869	Препоручује се Предузећу да потраживања за законску затезну камату 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 "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	2
870	Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
871	Препоручује се Предузећу да преиспита закључене уговоре о продаји топлотне енергије са правним лицима и исте усклади са важећом Одлуком	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП "Топловод" Обреновац	ЈКП "Топловод", Обреновац	Обреновац	правилности пословања	1
872	Да изврши измене у рачуноводственом информационом систему које ће обезбедити исправност у књижењу пословних промена у материјалном и финансијском књиговодству, да обезбеди праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених и редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1. - Препорука број 1).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
873	Да на адекватан начин устроји организацију спровођења пописа имовине и обавеза са циљем отклањања пропуста и да сачињава звештај о извршеном попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.1. - Препорука број 2).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
874	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - нематеријална имовина у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.1. - Препорука број 3).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
875	Да амортизационе стопе дате у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклади са стопама које примењује приликом обрачуна трошкова амортизације, а које су утврђене проценом вредности имовине Напомена број 3.1.2. - Препорука број 4).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
876	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - земљиште у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.2.1. - Препорука број 5)	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
877	Да изврши ревалоризацију отплатних, месечних рата по закљученим уговорима о откупу стана са физичким лицима, као и да обелодани позицију дугорочних финансијских пласмана у Напоменама уз финансијске извештаје у складу Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.3.2. - Препорука број 6).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
878	Да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било омогућено исправно утврђивање просечне пондерисане цене за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова у пословним књигама (Напомена број 3.1.4.1. - Препорука број 7).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
879	Да врши процену умањења вредности залиха на дан извештајног периода и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 - Умањење вредности (Напомена број 3.1.4.1. - Препорука број 8).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
880	Да у потпуности устроји евиденцију поповних резервних делова, која и даље имају употребну вредност, а у циљу вођења адекватне политике управљања залихама (Напомена број 3.1.4.1. - Препорука број 9).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
881	Да преиспита услове за умањење књиговодствене вредности плаћених аванса у земљи у износу од 97 хиљада динара у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена број 3.1.4.2. - Препорука број 10).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
882	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - готовински еквиваленти и готовина у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.7. - Препорука број 11).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутоотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутоотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
883	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - активна временска разграничења у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.8. - Препорука број 12).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
884	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - резерве у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.9.2. - Препорука број 13).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
885	Да изврши реално одмеравање дугорочних резервисања по основу судских поступака у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.10. - Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
886	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - примљени аванси, депозити и кауције у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.14. - Препорука број 15).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
887	Да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани билансну позицију - обавезе по основу пореза на додату вредност у складу са Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП (Напомена број 3.1.17. - Препорука број 16).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
888	Да изврши измене у апликативном софтверу на начин који ће омогућити испостављање фактура купцима са свим неопходним елементима предвиђеним Законом о ПДВ (Напомена 3.2.1.1. - Препорука број 17).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
889	Да испоставља фактуре купцима за продају месечних возних карата за запослене за Зону I, II и III по ценама из Ценовника услуга које је донео Надзорни одбор Предузећа, а за које је прибављена сагласност оснивача (Напомена број 3.2.1. - Препорука број 18).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
890	Да примљене рачуне од добављача за трошкове производних услуга евидентира у пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.4. - Препорука број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
891	Да у пословним књигама евидентира рачуне добављача за нематеријалне трошкове у складу са класификацијом ових трошкова одређеној Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.7. - Препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
892	Да примљене рачуне од добављача за извршене остале услуге евидентира у пословним књигама на групи трошкова који по природи припадају датј врсти трошкова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.6. - Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
893	Да изврши корекцију исказане обавезе за порез на добит и у пословним књигама исказе обавезу по овом основу у складу са Законом о порезу на добит правних лица (Напомена 3.2.7. - Препорука број 22).	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈКП Аутотранспорт Панчево	ЈКП за превоз путника "Аутотранспорт-Панчево", Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
894	Препоручује се Предузећу да правилник о рачуноводству усклади са законском и професионалном регулативом (МСФИ/МРС).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
895	Препоручује се Предузећу, да у циљу разграничења имовине, поступи у складу са Закључцима Скупштине града Београда од 20. априла 2017. године и од 26. септембра 2017. године.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	3
896	Препоручује се Предузећу да успостави хипотеку на непокретности (стан) у складу са закљученим уговорима о откуплу станова	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	3
897	Препоручује се Предузећу да: преиспита вредност залиха материјала и резервних делова и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2-Залихе и поштује рокове књижења у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
898	Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усклађивања државног капитала у пословним књигама у складу са законским прописима	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
899	Препоручује се Предузећу да основни капитал који је исказан у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембра 2018. године, у износу од 31.894.770 хиљада динара усклади са Законом о јавној својини као и ефекте наведених промена евидентира у пословним књигама	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	3
900	Препоручује се Предузећу да финансијске извештаје саставља у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
901	Препоручује се Предузећу да обавезе према добављачима измирује у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
902	Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу пред учесницима у колективном преговарању у циљу измене и допуне Колективног уговора код послодавца у делу утврђивања елемената за обрачун и исплату основне зараде	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
903	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
904	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зараде (платена функција) врши у складу са Колективним уговором од 4. октобра 2018. године	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
905	Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са прописима (увећање за рад ноћу, минути рад, накнада трошкова за исхрану у току рада).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
906	Препоручује се Предузећу да на примања остварена чињењем или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
907	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату других примања врши у складу са Колективним уговором од 4. октобра 2018. године	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
908	Препоручује се Предузећу: да уведе контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима и да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству и да се огласи о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
909	Препоручује се Предузећу: да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке не одређује као критеријум за оцењивање економски најповољније понуде и да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
910	Препоручује се Предузећу: да уведе контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима и да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
911	Препоручује се Предузећу да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству и да се огласи о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
912	<p>Препоручује се Предузећу:</p> <p>да уведе контролне активности приликом састављања конкурсне документације водећи рачуна о природи предмета јавне набавке и важећим прописима и</p> <p></p> <p>да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
913	<p>Препоручује се Предузећу:</p> <p>да додатне услове за учешће у поступку јавне набавке одреди на начин да обезбеди конкуренцију и да не дискриминише понуђаче и</p> <p></p> <p>да уведе контролне активности којима ће обезбедити да одлуке о додели уговора у поступцима јавних набавки садрже упутство о правном средству сходно одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКО САОБРАЋАЈНО ПРЕДУЗЕЋЕ БЕОГРАД“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
914	Препоручује се Предузећу да донесе општи акт у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, уз претходну сагласност оснивача, којим ће уредити права, обавезе и одговорности из радног односа и у складу са тим врши обрачун и исплату зарада, накнада зарада и друга примања	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
915	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <p>- Донесе општи акт о систематизацији радних места према броју, опису послова, врсти и степену стручне спреме и испуњености других потребних услова за рад на радним местима у складу са чланом 24. Закона о раду и исти достави оснивачу на сагласност у складу са чланом 32. Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног предузећа Јединство, Кладово, као и да након тога изврши распоређивање запослених.</p> <p>- Усклади уговоре о раду запослених са одредбом члана 33. став 1. тачка 10) Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе тачан износ основне зараде на дан закључења уговора</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
916	Препоручује се Предузећу да запосленима који су распоређени на истим радним местима и који имају исту школску спрему обезбеди једнаку зараду у складу са одредбама члана 104. став 2. и 107. став 3. Закона о раду и члана 56. Посебног колективног уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
917	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
918	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <p>- Обрачун и исплату увећане зараде по основу рада ноћу и рада на дан државног и верског празника који је нерадни дан, до доношења општег акта, усклади са одредбама члана 108. Закона о раду и члана 60. Посебног колективног уговора;</p> <p>- Уреди општим актом, уз претходну сагласност оснивача, начин, услове, критеријуме као и висину износа за обрачун и исплату накнада зарада, накнаду трошкова и осталих личних расхода, у складу са Законом о раду и одредбама Посебног колективног уговора, с тим да у свему поштује одредбе Закона о привременом уређивању основице зараде</p>	У току	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
919	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, Програм пословања сачињава у складу са чланом 60. став 4. Закона о јавним предузећима и тачком 4. став 7. Смерница Владе за израду годишњих програма пословања, односно трогодишњих програма пословања	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
920	Препоручује се Предузећу да, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, доставља оснивачу обрасце за контролу обрачуна и исплате зарада услажене са подацима из кадрове евиденције	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
921	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Тромесечне извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке у року прописаном Законом о јавним набавкама и одредбама Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама; - Сачини инструкције за планирање и евиденцију о начину испитивања тржишта предмета јавних набавки у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавне набавке; - Правилником о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, предвиди радно место референт јавних набавки и омогући лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке 	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
922	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Набавке добара, радова и услуга из члана 7, Та. 39. став 2. и 122. Закона о јавним набавкама спроводи уз поштовање начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, на начин дефинисан истим законом; - За све набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, а чија је процењена вредност већа од 80 хиљада динара, закључи Уговор о купопродаји са изабраним понуђачем у складу са усвојеним Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки; - Евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да сачини списак аката и рок чувања при архивирању документације за јавне набавке, као и да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима 	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
923	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству; Као и да пре састављања годишњих финансијских извештаја: - Изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству; - У својим пословним књигама, евидентира наплаћена потраживања од стране инкасаната на дан 31. децембар и након тога изврши попис потраживања од купаца, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом, у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству 	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
924	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Донесе општи акт којим ће уредити уградњу мерача за потрошњу воде на спољним хидрантима који се налазе на поседу правних лица и зграда за колективно становање и чине саставни део водоводне мреже и на тај начин преузме контролу над потраживањима за ову групу потрошача; - На крају извештајног периода, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, изврши правилну процену наплативости потраживања и да исте евидентира у пословним књигама 	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
925	<p>Препоручује се Предузећу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - За све неправилности утврђене при одређивању цене топлотне енергије за 2017/2018 и 2018/2019 грејну сезону, изврши корекцију приликом примене цена за грејну сезону 2019/2020; - Цену услуга испоруке воде и одвојења атмосферски и отпадних вода формира у складу са чланом 25. и 26. Закона о комуналним делатностима 	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1
926	<p>Препоручује се Предузећу да, у складу са Законом о комуналним делатностима и Одлуком о пречишћавању и дистрибуцији воде и пречишћавању и одвојењу атмосферских и отпадних вода општине Кладово, предузме мере за ефикаснију наплату доспелих, а ненаплаћених потраживања</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Јединство" Кладово	ЈП за производњу и дистрибуцију воде и топлоте "Јединство", Кладово	Кладово	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
927	Препоручује се Предузећу да започне са активношћом на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени)	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	1
928	Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис имовине и обавеза, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
929	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање помоћне књиге - некретнина, постројења и опреме са главном књигом.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
930	Да у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање 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, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
931	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање топлотном енергијом које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а не чини својину јавног предузећа (комуналне мреже, топлотни извори), већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама а од којих Предузеће остварује приходе.	У току	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
932	Да у складу са параграфом 17.13. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на топлотној мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
933	Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, на крају наредног извештајног периода, изврши процену наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
934	Препоручује се Предузећу да устроји материјално књиговодство залиха у складу са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству, на начин да омогући увид у стање и промене на рачунима залиха материјала у главној књизи и промене рачуна у помоћним евиденцијама, као и да пре пописа изврши усклађивање помоћних евиденција са главном књигом у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
935	Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о магацинском пословању, као и да набавке и утрошак материјала евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог Закона, као и да у набавну вредност залиха укључи све трошкове набавке у смислу члана 14. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 13.5. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	1
936	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
937	Препоручује се Предузећу да више плаћен порез на добитак рекласификује са групе рачуна плаћени аванси за залихе и услуге на рачун потраживања за више плаћен порез на добитак, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
938	Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду у пословним књигама изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи - физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и закупа гаража, а у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
939	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду: - Устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца - правних лица, која ће омогућити правилно преиспитивање њихове наплативости као и да на крају наредног обрачунског периода изврши искривљење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости; - У складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца - физичких лица и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
940	Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
941	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно новчаног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	3
942	Препоручује се Предузећу да законске резерве у износу од 197 хиљада динара рекласификује на рачун нераспоређеног добитка из ранијих година, како је прописано чланом 23. Правилника о контном оквиру и чланом 13. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
943	Препоручује се Предузећу да утврди правни основ почетног признавања инвестиционих некретнина, које је на основу Одлуке Скупштине града Врања пренела Јавном предузећу Паркинг сервис Врање и да након тога, а у складу са утврђеним стањем на правилан начин евидентира отуђење ових инвестиционих некретнина.	У току	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
944	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
945	Препоручује се Предузећу да у складу са: - Чланом 32. Правилника о контном оквиру обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и према оснивачу, Граду Врању, рекласификује са групе рачуна краткорочне финансијске обавезе на рачун обавезе из пословања. - Усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање исказаних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21. Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
946	Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши накнадно вредновање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве и ефекте вредновања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
947	Препоручује се Предузећу да обавезе које имају запослени на име административних забрана евидентира у складу са Правилником о контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
948	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, за кориснике Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Врање и Безбедоносно информативна агенција, Београд : - Обрачун накнаде за испоручену топлотну енергију врши у складу са Одлуком о ценама, односно по цени за загревање пословног простора; - Изврши исправку погрешног књижења, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, на начин да повећа вредност потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 19 хиљада динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 186 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	1
949	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, наведене накнаде извршитеља евидентира на рачун -потраживања из специфичних послова.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
950	Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова на име плаћених накнада извршитељима за предујам, као и пружених услуга од стране извршитеља, а у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Нови дом" Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја	2
951	Препоручује се Предузећу да Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ЈП Сава Центар, Београд утврди врсту стручне спреме за радна места за која то није утврђено, као и да усклади овај акт са Актом о поступку процене ризика на радним местима и у радној околини.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
952	Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усклади са одредбама Закона о раду, да запослене распореди на радна места за која испуњавају услове предвиђене Правилником о систематизацији, као и да обезбеди да се у персоналним досијевима налазе сви докази о испуњености услова за рад на радним местима на које су распоређени.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
953	Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату зарада запослених усклади са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
954	Препоручује се Предузећу да годишњи програм пословања доставља надлежном органу јединице локалне самоуправе у роковима прописаним Законом о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
955	Препоручује се Предузећу да у договору са оснивачем обезбеди да се попуњавање, достављање и овера обрасца за обрачун и исплату зарада запослених, врши у складу са одредбама Закона о раду, Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
956	Препоручује се Предузећу да евидентира све радње и акте, током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки, да прецизно означава количину добара, радова или услуга који се прибављају, односно да примени одговарајући поступак јавне набавке, када тачну количину није могуће унапред утврдити, да чува и архивира документацију везану за јавне набавке, као и да понуђачима, који лично присуствују отварању понуда, примерак записника о отварању понуда уручује непосредно по његовом сачињавању, а све у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
957	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради прибављања сагласности на Ценовник услуга који примењује у своме пословању	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
958	Препоручује се Предузећу да испоставља фактуре купцима које ће садржати све неопходне елементе који указују на основ, врсту и садржај пословне промене у складу са одредбама Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1
959	Препоручује се Предузећу да за неплаћене рачуне закупцима, обрачунава законску затезну камату у складу са Законом о затезној камати и Законом о облигационим односима	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Сава Центар" Београд	ЈП за обављање делатности од општег интереса за град Београд "Сава Центар", Београд	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
960	Препорукује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
961	Препорукује се Предузећу да сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви неопходни елементи прописани Правилником о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
962	Препорукује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди рачуноводствену политику накнадног одмеравања нематеријалне имовине, пропише стопе за обрачун амортизације нематеријалне имовине, као и да изврши признавање апликативног софтвера за магацинско пословање који користи у пословању и исти евидентира у пословним књигама у складу са МРС 38 - Нематеријална имовина.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
963	Препорукује се Предузећу да рачуноводственим политикама јасно одреди модел накнадног одмеравања основних средстава у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
964	Препорукује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише критеријуме за признавање важнијих резервних делова у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
965	Препорукује се Предузећу да у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама јасно утврди метод обрачуна амортизације за основна средства, као и да у апликативном софтверу усклади обрачун амортизације основних средстава, у делу примене одговарајуће основце за обрачун амортизације, као и предвиђених стопа амортизације у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	1
966	Препорукује се Предузећу да интерним актом уреди питање признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањивања биоплошких средстава и да врши обрачун амортизације за биоплошка средства применом одговарајуће стопе амортизације на ревалоризовану, набавну вредност.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
967	Препорукује се Предузећу да прибављене резервне делове евидентира на рачуну залиха резервних делова у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	3
968	Препорукује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 2 - Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
969	Препорукује се Предузећу да корисне резервне делове, који и даље имају употребну вредност, евидентира у пословним књигама у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	3
970	Препорукује се Предузећу да преиспита услове за свођење књиговодствене вредности плаћених аванса у иностранству у износу од 208 хиљада динара на надокнадиву вредност и сходно томе спроведе књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
971	Препорукује се Предузећу да изврши процену наплативости, неналплаћених потраживања од купаца у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	1
972	Препорукује се Предузећу да признавање одложених пореских обавеза/средстава врши у складу са МРС 12 - Порези на добитак.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	1
973	Препорукује се Предузећу да изврши процену осталих обавеза исказаних у износу од 2.564 хиљаде динара које потичу из ранијег периода и сходно процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	2
974	Препорукује се Предузећу да испостављене фактуре купцима за пружене услуге евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
975	Препорукује се Предузећу да усклади излаз са залиха резервних делова са приказаним трошковима резервних делова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	3
976	Препорукује се Предузећу да обрачуна и плати припадајући порез на додату вредност на одговарајућу основицу утврђену у складу са Законом о порезу на додату вредност, као и да обрачуна и плати порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза запослених за долазак и одлазак са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	1
977	Препорукује се Предузећу да примљене рачуне од добављача за извршене услуге евидентира у пословним књигама на групи трошкова који по природи припадају датог врсти трошкова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Суботица транс" Суботица	Јавно предузеће за превоз путника у градском и приградском саобраћају "Суботица транс" Суботица	Суботица	финансијских извештаја	3
978	Препорукује се Предузећу да обрачун увећања зараде по основу времена проведеног на раду за сваку годину рада оствареног у радном односу усклади са одредбама члана 108. став 4. Закона о раду и чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	2
979	Препорукује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона и да за све запослене има јединствену цену радног сата након премене овог Закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
980	Препорукује се Предузећу да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, усклади са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему и да ангажовање лица по уговору о дели врши у складу са чланом 199. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	2
981	Препорукује се Предузећу да радни однос са двоје запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са одредбама члана 37. Закона о раду.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
982	Препорукује се Предузећу да приликом заснивања радног односа на неодређено време затражи претходну сагласност комисије Владе Републике Србије и за ангажовање радника по другим основима у већем броју од 10% у односу на број запослених на неодређено време и да новозапослене евидентира у ЗИП-1 образцима у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и да новозапослене на ЗИП-1 образцу евидентира у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
983	Препорукује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
984	Препорукује се Предузећу да у складу са чланом 26. и 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купца и да потраживања која су старија од годину дана од дана биланса искаче на терет расхода обезврђења, у складу са Одељком 11- Основни финансијски инструменти и Одељком 12 - Питања везана за остале финансијске инструменте МСФИ за МСП.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	2
985	Препорукује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	2
986	Препорукује се Предузећу да предузме активности у циљу дефинисања правног основа односно начина и услова наплате потраживања која су евидентирана у пословним књигама Предузећа од којих Предузеће остварује економске користи.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	2
987	Препорукује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и Одлуком о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
988	Препорукује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце у складу са чланом 15. до 19. Одлуке о снабдевању топлотном енергијом у граду Београду.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
989	Препорукује се Предузећу да поступак решавања рекламација корисника услуга спроводи у складу са чланом 56. и 132. Закона о потрошачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП "Топлификација" Лазаревац	ЈП за дистрибуцију топлотне енергије "Топлификација", Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
990	Препорука број 1: Препорукује се Предузећу 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: (1) да описом послова у уговору о раду јасно одреди запосленог који је на нивоу Предузећа одговоран и за усаглашавање рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом, (2) да донесе и спроводи одговарајуће процедуре и јединствене обрасце о вршењу, контроли и извештавању на нивоу Предузећа, о усаглашености рачуноводствених података у главној књизи са аналитичком евиденцијом купаца на гарантованом снабдевању електричном енергијом, (3) да поступа у складу са препорукама интерне ревизије и о томе доставља извештаје Служби за интерну ревизију и контролу пословног система, (4) да именује стручни тим са задатком да изврши анализу интерних аката и процедура система менаџмента, полазећи при том од закона и подзаконских	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
991	Препорука број 2: Препорукује се Предузећу да, једном годишње нематеријалну имовину која још није у употреби, тестира на умањење вредности и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
992	Препорука број 3: Препорукује се Предузећу да Влади Републике Србије, која врши права оснивача, достави извештај о реализацији Закључка 05 Број 464-6442/2016 од 15.07.2016. године, као и допуни тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20.02.2017. године, са навођењем проблема у њиховој реализацији и предлогом мера за њихово превазилажење.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
993	Препорука број 4: Препорукује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнине, 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.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
994	Препорука број 5: Препорукује се Предузећу да на крају сваког извештајног периода, за некретнине постројења и опрема у припреми, врши процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена и ако такве назнаке постоје да врши процену надокнадивог износа за такво средство и евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
995	Препорука број 6: Препорукује се Предузећу да део дугорочних финансијских пласмана у државне обвезнице Републике Србије, који доспева у 2019. години, рекласификује на краткорочне финансијске пласмане, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
996	Препорука број 7: Препорукује се Предузећу да на крају сваког извештајног периода, за дугорочне финансијске пласмане, врши процену да ли постоје било какве назнаке да је њихова вредност умањена и ако такве назнаке постоје да врши процену њиховог надокнадивог износа и да евентуалне ефекте прокњижи у пословним књигама у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
997	Препорука број 8: Препорукује се Предузећу, да донесе интерна акта којима ће прописати методологију процене количина отпадног материјала који се генерише из расходваних основних средстава и то, на начин који би уважио све специфичности (габаритности и вишекомпонентност) расходваних основних средстава, прихватљиво одступање измерених од процењених количина отпада, као и услове под којим се одступања сматрају прихватљивим и да уреди начин књиговодственог евидентирања расхода основних средстава која генеришу отпад који има тржишну вредности.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
998	Препорука број 9: Препорукује се Предузећу да интерним актом уреди врсте и распоред трошкова који се укључују у обрачун цене коштања учинака.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
999	Препорука број 10: Препорукује се Предузећу да преплате купца по основу промета електричне енергије у складу са члановима 16 и 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у финансијским извештајима исказује као обавезе по основу примљених аванса у складу са параграфима 32 - 35 МРС 1 Презентација финансијских извештаја.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1000	Препорука број 11: Препорукује се Предузећу да настави активности са оснивачем у циљу даљег решавања имовинско-правног статуса преосталог дела непокретности, а ради дефинисања ствари које оснивач улаже у капитал и својину Предузећа и да након тога покрене иницијативу код оснивача за процену неновачног улога у основни капитал и усклађивање оснивачког акта и статута Предузећа са прописима.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1001	Препорука број 12: Препорукује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину и раније године изврши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама и да обавезе, трошкове и актуарске добитке и губитке утврди и исказе у складу са захтевима МРС 19 - Примања запослених и МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1002	Препорука број 13: Препорукује се Предузећу да, у складу са законским обавезама, изврши процену трошкова затварања депонија шљака и пепела и у финансијским извештајима исказе резервисање по том основу, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1003	Препорука број 14: Препорукује се Предузећу да у својим пословним књигама прокњижи и у финансијским извештајима исказе обавезе по кредиту Лондонског клуба поверилаца, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1004	Препорука број 15: Препорукује се Предузећу да на основу достављене документације Агенције за осигурање депозита, изврши корекцију обавеза по кредиту из Зајма 23386 Међународне банке за обнову и развој, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1005	Препорука број 16: Препорукује се Предузећу да изврши усаглашавање исказаних обавеза по кредиту са инокредитором Техноекспорт из Прага, у складу са чланом 18 Закона о рачуноводству, да о извршеном усаглашавању извести орган управљања, као и да спроведе евентуална корективна књижења према МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1006	Препорука број 17: Препорукује се Предузећу да усагласи ванбилансне евиденције за неповучена средства из уговорених кредита за које се Република Србија појављује као гарант, са стварним стањем.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1007	Препорука број 18: Препорукује се Предузећу да усагласи ванбилансне евиденције за издате меннице по дугорочним кредитима, са стварним стањем.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1008	Препорука број 19: Препорукује се Предузећу да за погрешно обрачунате ефекте курсних разлика утврђених по основу курсирања девизних аванса у текућој и претходним годинама, изврши исправку грешака, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, или да поступи у складу са прелазним одредбама IFRIC Тумачење 22, уколико његова примена постане обавезна или уколико Предузеће донесе одлуку да га примењује почев од састављања финансијских извештаја за 2019. годину.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1009	Препорука број 20: Препорукује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивања у складу са Законом о рачуноводству и захтевима појединих МРС/МФФИ, којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1010	Препорука број 21: Препорукује се Предузећу да у складу са параграфима 30 и 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, приликом састављања финансијских извештаја, врши процену вероватноће и износа обавеза према локалним самоуправама, које се односе на финансирање инфраструктурних пројеката или текућих трошкова, а за којима настаје потреба као последица обављања делатности Предузећа и да у складу са извршеном проценом у финансијским извештајима исказе резервисања или врши захтевана обелодањивања потенцијалних обавеза.	Задат рок за реализацију	Ревизија ЈП Електропривреда Србије	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1011	Препоручује се ЈП Национални парк Копаоник да приликом обрачуна и исплате накнаде зарада за време одсуствовања са рада, у свим случајевима за које је Законом о раду и Колективним уговором прописано право запосленог на накнаду зараде, у просечну зараду запосленог у претходних 12 месеци урачунају и накнаде трошкова за исхрану у току рада и накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, који се сматрају зарадом у смислу члана 105 став 3 Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Копаоник, Рашка	ЈП национални парк "Копаоник", Рашка	Рашка	правилности пословања	1
1012	Препоручује се ЈП Национални парк Копаоник да приликом обрачуна и исплате зарада примењује основу за обрачун и исплату зараде, увећање зараде по основу минулог рада и висину накнаде трошкова за исхрану у току рада у висини која је била на дан доношења Закона о привременом уређивању основица и да покрене иницијативу за усклађивање одредби члана 44, члана 47 став 1 тачка 5 и члана 53 став 1 тачка 2 Колективног уговора у делу поменутих елемената зараде са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Копаоник, Рашка	ЈП национални парк "Копаоник", Рашка	Рашка	правилности пословања	2
1013	Препоручује се ЈП Национални парк Копаоник да Правилником о организацији и систематизацији послова систематизује радно место за послове јавних набавки у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Копаоник, Рашка	ЈП национални парк "Копаоник", Рашка	Рашка	правилности пословања	1
1014	Препоручује се ЈП Национални парк Копаоник да приликом одређивања процене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке што је прописано чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама	У току	Ревизија ЈП Национални парк Копаоник, Рашка	ЈП национални парк "Копаоник", Рашка	Рашка	правилности пословања	2
1015	Препоручује се ЈП Национални парк Копаоник да у будућем периоду за све набавке чија је укупна проценена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	У току	Ревизија ЈП Национални парк Копаоник, Рашка	ЈП национални парк "Копаоник", Рашка	Рашка	правилности пословања	2
1016	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, приликом утврђивања процене вредности свих јавних набавки, врши испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињава писани доказ, у складу са одредбама чланова 15 и 16 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈП Национални парк Тара Бајина Башта као и члана 64 став 3, а у вези са чланом 16 став 1 тачка 1) и 2) Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта	ЈП национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	2
1017	Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама члана 54 став 6 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је проценена вредност већа од троструког износа из члана 39 став 1 овог закона, за члана комисије именује службеника за јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта	ЈП национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	2
1018	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, у поступку јавне набавке, од понуђача, који нису регистровани у Регистру понуђача који води Агенција за привредне регистре, 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 ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта	ЈП национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	2
1019	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, набавку услуга, добара и радова врши по спроведеном поступку јавне набавке у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта	ЈП национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	1
1020	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, повећање обима предмета набавке након закључења уговора о јавној набавци, врши у складу са одредбама члана 115 став 1 и 5 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта	ЈП национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	1
1021	Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, набавку радова, добара и услуга, за које у смислу члана 7, 7а, и 39 став 2, Закона о јавним набавкама, не постоје разлози за изузеће од примене овог закона, врши након спровођења одговарајућег поступка јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Национални парк Тара, Бајина Башта	ЈП национални парк "Тара", Бајина Башта	Бајина Башта	правилности пословања	2
1022	да некретнине, постројења и опрему у припреми умањи за најмање 178.004 хиљада динара на терет резултата пословања из претходног периода у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и да документује почетно стање нематеријалне имовине у припреми у 2010. години и у складу са тим по потреби изврши одговарајућа књижења (Напомена 3.1.3.5 - Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1023	да изврши срањење са предузећем МПП Јединство из Севојна и исправи потраживање сагласно срањењу (Напомена 3.1.5 - Препорука број 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1024	да под 1. јануаром 2019. године повећа обавезе према запосленима и смањи резултат пословања за 2018. годину у складу са Одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСП (Напомена 3.1.11.3 - Препорука број 13);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1025	да изврши исправку грешака из ранијег периода у складу са одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и да се у 2019. години обрати Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре захтевом за дефинисање поступања са средствима која, у складу са одредбама Закона о порезу на додату вредност, оствари по основу права на одбитак претходног пореза и поступи у складу са одговором (Напомена 3.1.11.5.2 - Препорука број 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1026	да изврши исправку књижења у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.1 - Препорука број 15);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1027	да обрачун прихода од донација врши у складу са МСФИ за МСП а на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству (Напомена 3.2.1.2 - Препорука број 16);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1028	да трошкове једнократног отписа апата и ситног инвентара врши у складу Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.2 - Препорука број 17);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1029	да изврши исправку резултата пословања у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.2.2.2 - Препорука број 18);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1030	да на трошковима услуга одржавања врши евидентирање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.4 - Препорука број 19);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1031	да се обрати Дирекцији за имовину Републике Србије и граду Ваљевоу захтевом да се утврди корисник објеката и опреме постројења за прераду воде Пећине и црпне станице Пакље и да имовину искаже у складу са одговором Дирекције и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.2 - Препорука број 4);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1032	да тестира некретнине, постројења и опрему на обавезе у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањена вредности МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.2 - Препорука број 5);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1033	да се обрати Дирекцији за имовину Републике Србије и граду Ваљевоу захтевом да утврди корисника објеката и опреме постројења за прераду воде Пећине и црпне станице Пакље и да имовину искаже у складу са одговором Дирекције и захтевом одељка два Имовина параграф 2.19. МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.3 - Препорука број 6);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1034	да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са одељком 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.4 - Препорука број 7);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1035	да обрачун резервисања за отпемнине врши на основу параметара заснованих на објективним претпоставкама (Напомена 3.1.10.1 - Препорука број 11);	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1036	да преиспита исказане трошкове амортизације тако што ће на признавање ових трошкова да примени утврђени начин признавања имовине коју чине објекти и опрема постројења за прераду воде Пећина и црпне станице Пакље у оквиру претходно дефинисаних препорука (Напомена 3.2.2.5- Препорука број 20);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1037	да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза и искаже га у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП (Напомена 3.2.2.5 - Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1038	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 2.1 - Препорука број 1);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1039	да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 - Препорука број 2);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
1040	да формира пописну комисију и изврши ванредни попис земљишта тако што ће из архиве Предузећа прикупити документацију о откупу, да формира табеларне прегледе по катастарским општинама и листовима непокретности, да тестира исказане вредности на обезвређење и сачини помоћне књиже земљишта (Напомена 3.1.3.1 - Препорука број 3);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
1041	да тестира некретнине, постројења и опрему у припреми на обезвређење у складу са параграфом 17.24 признавање и одмеравање умањења вредности МСФИ за МСП (Напомена 3.1.3.5 - Препорука број 8);	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
1042	да се обрати Оснивачу граду Ваљево како би се међусобно усугласиле обавезе које се могу конвертовати у капитал и у складу са тим по потреби изврше корективна књижења (Напомена 3.1.10.2 - Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	ЈП за управљање и коришћење регионалног вишенаменског хидросистема Стубо-Ровни Колубара, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3
1043	Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање калориметара добијених од Министарства енергетике у складу са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и државне помоћи и изврши корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1044	Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање мернорегулационих сетовау складу са чланом 10. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1045	Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1046	Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од бившег запосленог и Месне заједнице Костолац у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијска средства: признавање и вредновање, јер је од рока за наплату прошло више од годину дана и да зајам запосленом на период од 60 месеци евидентира у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1047	Препоручује се Предузећу да изврши процену обезвређења примљених средстава која нису искоришћена дуже од годину дана од дана када су примљена у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1048	Препоручује се Предузећу да изврши усуглашавање примљених аванса за услуге, предузме мере за враћање примљених аванса или мере за извршење посла, за које су аванси примљени и након тога изврши процену обезвређења и спроведе одговарајућа књижења.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1049	Препоручује се Предузећу да запосленима исплаћује накнаду трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора према параметрима и у износима како је то предвиђено чланом 155. Колективног уговора код послодавца	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1050	Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна накнаде зарада запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу или повредом ван рада до 30 дана, врши у висини од 70% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене законом, како је прописано чланом 147. Колективног уговора код послодавца и уговором о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1051	Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање трошкова једнократног отписа алата и инвентара у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1052	Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1053	Препоручује се Предузећу да за обрачун и исплату зарада примењује основуцу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1054	Препоручује се Предузећу да врши попис којим ће бити обухваћена целокупна имовина и обавезе у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 14. и 15. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1055	Препоручује се Предузећу да предузме активности према Оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама изграђених топловодних прикључака који су део топловодне мреже, а у складу са одредбама Закона о јавној својини и Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом града Пожареваца и да изврши попис и процену вредности изграђених топловодних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења-унапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1056	Препоручује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искљички књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1057	Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1058	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2018. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 2 - Залихе.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1059	Препоручује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца са чланом 7. Закона о рачуноводству и да изврши процену неплативости, ненаплаћених потраживања од купаца у складу са параграфима од 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1060	Препоручује се Предузећу следеће: - да предузме мере ради утврђивања стања изграђених односно неизграђених топловодних прикључака према закљученим уговорима са потрошачима и да на основу утврђеног чињеничног стања, спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру, - да пословни простор, који је добило од Оснивача на коришћење без накнаде, евидентира у својим пословним књигама и да за наведени пословни простор обрачуна и плати порез на имовину.	Делимично поступљено	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1061	Препоручује се Предузећу да изврши резервисања за трошкове отпремина за одлазак у пензију, у складу са МРС 19 - Примања запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1062	<p>Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. 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:</p> <p>1)) усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени),</p> <p>2)) да донесе интерни акт којим ће регулисати употребу моторних возила са нормативима потрошње за свако возило и поступањем у случају одступања потрошње горива од норматива,</p> <p>3)) нису утврђени критеријуми у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за признавање важнијих резервних делова, чија би уградња представљала повећање набавне вредности основног средства, јер продужава корисни век употребе истог (односно повећава његов капацитет) или се уградња може признати као расход периода,</p> <p>4)) да донесе Интерни акт којим ће регулисати</p>	У току	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	3
1063	<p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	У току	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	3
1064	<p>Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да преиспита документацију на основу које је евидентирано градско грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама и да предузме активности и да у званичну евиденцију о непокретностима и правима на њима (катастар непокретности) упише право својине на стеченим непокретностима - пословним просторима.</p>	У току	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	3
1065	<p>Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.</p>	У току	Ревизија ЈП Топлификација Пожаревац	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	3
1066	<p>Препоручује се Предузећу да нематеријалну имовину признаје и евидентира у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина.</p>	У току	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1067	<p>Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико се очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1068	<p>Препоручује се Предузећу да поступи у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводственим политикама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1069	<p>Препоручује се Предузећу да поступи у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и МРС 36 – Умањење вредности имовине и у складу са чланом 25. Правилника о рачуноводственим политикама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1070	<p>Препоручује се Предузећу да дате краткорочне позајмице евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1071	<p>Препоручује се Предузећу да поступи у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1072	<p>Препоручује се Предузећу да попис залиха материјала врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1073	<p>Препоручује се Предузећу да залихе материјала евидентира у складу са МРС 2 - Залихе.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1074	Препорукује се Предузећу да запихе недовршене производње и готових производа евидентира у складу са МРС 2 - Залихе, да попис залиха врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да пословне промене евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1075	Препорукује се Предузећу да све рачуноводствене исправе саставља у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1076	Препорукује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од запослених и изврши потребна књижења у пословним књигама у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1077	Препорукује се Предузећу да утврди основ евидентирања новчаних средстава у књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1078	Препорукује се Предузећу да пословне промене евидентира на начин прописан Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1079	Препорукује се Предузећу да донесе одлуку о расподели добити у складу са Законом о Јавном предузећу Југоимпорт–СДПР и Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, а да до доношења наведене одлуке и добијања сагласности износ од 1.712.778 хиљада динара, који је у пословним књигама евидентирало у оквиру резерви из добити, евидентира на позицију нераспоређене добити до доношења одлуке надлежног органа и сагласности оснивача.	У току	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1080	Препорукује се Предузећу да све пословне промене евидентира на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1081	Препорукује се Предузећу, да поступи у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1082	Препорукује се Предузећу, да поступа у складу закљученим уговором и у складу са Законом о рачуноводству и МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југоимпорт СДПР, Београд	Предузеће "Југоимпорт СДПР" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1083	Препорукује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 38 Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, 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 Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1084	Препорукује се Друштву да у наредном периоду реши питање правног статуса и коришћења стана у улици Патриса Лумумбе број 45, Београд за обављање делатности и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1085	Препорукује се Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог 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, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1086	Препорукује се Друштву да на крају сваке пословне године изврши анализу и процену наплативости плаћених аванса за залихе и да сходно томе у својим пословним књигама изврши обезвређење залиха на терет расхода периода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1087	Препорукује се Друштву да донесе интерне акте којима се регулише коришћење мобилних телефона и потрошња горива за службена возила	Поступљено по препоруци	Ревизија Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1088	Препорукује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1089	Препорукује се Друштву да у наредном периоду покрене питање решавања правног статуса пословног простора у Бару, Црна Гора и да у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1090	Препоруку се Друштву да изврши преиспитивање учешћа у капиталу код JRB Schiffsagentur gmbh, Regensburg, Немачка и у складу са проценом изврши корекцију у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Југословенско речно бродарство а.д. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1091	Препоруку се Заводу да врши контролу одобреног броја сати рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и на бази евиденција које води за сваког државног службеника и намештеника ограничи могућност прекорачења прописаног броја сати.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	3
1092	Препоруку се Заводу да запосленима доставља исправни обрачуни листић у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1093	Препоруку се Заводу да на интернет страници објави важећи правилник којим је уредио поступак јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1094	Препоруку се Заводу да обавезе преузима и расходе из буџета извршава након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1095	Препоруку се Заводу да набавку услуга врши у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1096	Препоруку се Заводу да набавку радова спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1097	Препоруку се Заводу да набавку добара спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
1098	Препоруку се Заводу да обезбеди да сви именовани чланови комисије потпишу изјаве којима потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1099	Препоруку се Заводу да сачињава позиве за подношење понуда који садрже све прописане елементе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1100	Препоруку се Заводу да сачињава конкурсну документацију која садржи истоветне податке са подацима наведеним у позивима за подношење понуда, у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1101	Препоруку се Заводу да комисија за јавну набавку саставља писани извештај о стручној оцени понуда у складу са чланом 105. став 1. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1102	Препоруку се Заводу да подстицаје за пољопривреду исказује као трансфере од других нивоа власти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1103	Препоруку се Заводу да поново достави предлог Управи за извршење кривичних санкција о врсти и обиму обављања делатности у складу са чланом 23. став 4. Закона о извршењу кривичних санкција.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1104	Препоруку се Заводу да приходе од продаје робе преко кантине евидентира у износу укупно остварене продаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија Казнено поправни завод Ниш	Казнено-поправни завод у Нишу	Ниш	правилности пословања	2
1105	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1106	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1107	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност зграда и грађевинских објеката и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1108	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1109	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност земљишта и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1110	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1111	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1112	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност залихе ситног инвентара и вредност нефинансијске имовине у залихама.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1113	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност жиро и текућих рачуна.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1114	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да преиспитају основаност и наплативост потраживања од купаца у земљи као и да за потраживања станова у откуп обрачунају затезну камату у складу са одредбама уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1115	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да краткорочне пласмане у обрасцу Биланс стања правилно исказују.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1116	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да успоставе билансну равнотежу и изврше адекватна евидентирања између активних временских разграничења у активи и обавеза у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1117	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и искажу обавезе у пасиви и активна временска разграничења у активи.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1118	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да успоставе билансну равнотежу и изврше адекватна евидентирања између пасивних временских разграничења у пасиви и краткорочних потраживања и датих аванса.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1119	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1120	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да у Обрасцу 1 - Биланс стања правилно искажу утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године, пренета неутрошена средства из ранијих година и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.	Делимично поступљено	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1121	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1122	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године и тачно искажу Корекција новчаних прилива за неплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1123	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета тачно унесу планску величину из финансијског плана.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1124	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја.	Делимично поступљено	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1125	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.	Поступљено по препоруци	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1126	Одговорним лицима Клиничко - болничког центра Бежанијска коса препоручујемо да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.	Делимично поступљено	Ревизија КБЦ Бежанијска коса, Београд	КБЦ "Бежанијска коса" Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1127	Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести Др Лаза Лазаревић да закључе анекс уговора о раду којима ће запосленима на радним местима која Актом о процени ризика нису утврђена као радна места с повећаним ризиком, утврдити радно време у складу са важећим прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић", Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1128	Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести Др Лаза Лазаревић да уз ангажовање службе медицине рада, а у складу са одредбама чл. 13, 16 и 41 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду ускладе Акт о процени ризика са важећим прописима и врше његово ажурирање са сваком изменом акта о систематизацији радних места.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић", Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1129	Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести Др Лаза Лазаревић да запослене који раде на пословима са повећаним ризиком упућују на прописане лекарске прегледе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић", Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1130	Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести Др Лаза Лазаревић; да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника, за које не постоји разлог за изузеће од примене прописа који уређују јавне набавке, планирају и спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић", Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1131	Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести Др Лаза Лазаревић; Београд да предузму мере да се планирање набавке и процена количина намирница за исхрану болесника по артиклима врши на основу стварних потреба.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић", Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1132	Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести Др Лаза Лазаревић; да предузму мере да процену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора бити валидна у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић", Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1133	Препоручује се одговорним лицима Клинике за психијатријске болести Др Лаза Лазаревић; да интерна акта којима се утврђује износ примања чланова управног и надзорног одбора ускладе са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести "Др Лаза Лазаревић", Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	правилности пословања	1
1134	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да у пословним књигама расходе за услуге чишћења евидентирају на основу валидне рачуноводствене исправе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена број 3.1.4.2. - Коришћење услуга и роба - конто 420000, поднаслов Услуге чишћења - конто 421352, Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1135	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да се за издавање у закуп грађевинског земљишта за постављање монтажних - демонтажних објеката киосака обрате оснивачу и обезбеде да се ти послови врше у складу са Покрајинском уредбом о грађевинском земљишту у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине. (Напомена број 3.3.2.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000, поднаслов Потраживања по основу закупа грађевинског земљишта - конто 12211176, Препорука број 10)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1136	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да благајничко пословање уреде општим актом и процедуром водећи рачуна да се готовина наплаћује по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном Законом о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
1137	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да предузму активности и усвоје стратегију управљања ризиком (и регистар ризика) у складу са чланом 6 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.2 Управљање ризицима, Препорука број 1)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1138	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да процедуре број 00-36/1 и 00-36/2 ажурирају са Правилником о организацији и систематизацији послова у Клиничком центру Војводине, а процедуру 00-36/2 да ускладе са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 2)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1139	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да измене процедуре врше тако да усвоје нову верзију процедуре са интегралним важећим описима и прилозима (Напомена број 2.1.3 Контролне активности, Препорука број 3)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1140	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да успоставе књиговодствену евиденцију залиха лекова, медицинског и лабораторијског материјала у приручним магацинима апотека на клиникама и одељењима, односно њихово праћење кроз рачуноводствени софтвер од излаза из магацина до утрешка истог. (Напомена број 2.1.4 - Информисање и комуникације, поднаслов Рачуноводствени систем, Препорука број 5)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1141	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да обезбеде да комисије за попис основних средстава у извештају о попису обавезно искажу количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са потпуним предлозима начина решавања утврђених разлика. (Напомена број 3.3. Биланс стања, поднаслов Попис имовине и обавеза, Препорука број 7)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1142	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да 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 донесу правилник о попису, да се попис врши у складу са тим правилником и да ускладе Процедру 00-36/2 са правилником о попису. (Напомена број 3.3.1.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 010000, поднаслов Опрема - konto 011200, Препорука број 8)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1143	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Војводине да предузму активности и преиспитају вођење софтвера САП у пословним књигама на конту нематеријална имовина у припреми (016181). (Напомена број 3.3.1.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 010000, поднаслов Апликативни софтвер САП, Препорука број 9)	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Војводине, Нови Сад	КЛИНИЧКИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНЕ	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
1144	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да евидентирају расходе за награде запосленима и остале посебне расходе (konto 416000) у складу са одредбама члана 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.1.4 Награде запосленима и остали посебни расходи - konto 416000 - Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1145	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да изврше исправку књижења са конта 311500 - Извори новчаних средстава на одговарајућа конта класе 300000 - Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 5.009 хиљада динара 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 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1146	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да изврше попис, односно да ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбама члана 9. став 1. и члана 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и 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 3.3.1 Попис имовине и обавеза - Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1147	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац 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 члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 010000 - Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1148	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да у ванбилансној евиденцији евидентирају основна средства добијена на коришћење у складу са одредбама члана 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.5.1 Ванбилансна евиденција - Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1149	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да успоставе евиденцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000, 900000, односно да Извештај о новчаним токовима састављају у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезаног социјалног осигурања (Напомена 3.5 Извештај о новчаним токовима - Образац 4 - Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	1
1150	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац 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 Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1151	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана, од дана добијања рачуноводствене исправе, у складу са одредбом члана 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1152	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да пре спроведеног пописа и пре припреме финансијских извештаја ускладе помоћну књигу основних средстава са главном књигом, у складу са одредбама члана 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1153	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да обрачун амортизације обављају у складу са одредбама члана 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.3 Контролне активности - Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1154	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија - Препорука број 5).	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1155	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да наплаћене споредне трошкове по основу потрошње електричне енергије од Енергетика — д.о.о. евидентирају у складу са одредбама члана 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.1.2.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице - конто 742300 - Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1156	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.5 Текуће поправке и одржавање - конто 425000 - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1157	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за материјал, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.2.6 Материјал - конто 426000 - Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1158	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да преиспитају стање Нефинансијске имовине у припреми које датира од пре 2000. године и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000-Препорука број 13).	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1159	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања - конто 122000- Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1160	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Крагујевац да врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања - конто 250000-Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Крагујевац	Клинички центар Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
1161	Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1162	Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да приходе и примања евидентирају и исказују у оствареном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1163	Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1164	Одговорним лицима Клиничког центра Ниш препоручујемо да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1165	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1166	Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1167	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу вредност шума, као и нефинансијску имовину у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1168	Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви .	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1169	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу авансе за нефинансијску имовину и нефинансијску имовину у сталним средствима .	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1170	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима .	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1171	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава и акредитива и пренета неутрошена средства из ранијих година у пасиви, као и новчана средства на жиро рачунима у активи .	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1172	препорука се не даје, јер је субјект ревизије предузео меру у поступку ревизије	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1173	Препоручујемо одговорним лицима Клиничког центра Ниш да правилно евидентирају и искажу вредност потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1174	препорука се не даје, јер је субјект ревизије предузео меру у поступку ревизије	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1175	да у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода правилно искажу приходе и примања, расходе и издатке и правилно одреде вишак прихода и примања - суфицит	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
1176	да у Обрасцу 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима правилно искажу примања од продаје имовине и издатке за нефинансијску имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
1177	да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима правилно искажу новчане приливе, новчане одливе и салдо готовине на почетку и на крају године	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
1178	да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета правилно искажу изворе финансирања за расходе и издатке	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
1179	да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који обезбеђује реалност и интегритет финансијских извештаја	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	2
1180	да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима	Делимично поступљено	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	3
1181	Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1182	Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Ниш	Клинички центар Ниш	Ниш	финансијских извештаја	1
1183	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да обавезе према добављачима 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 Клинички центар Србије, Београд	Клинички центар Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1184	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да спроведу одговарајућа књижења и усагласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 - Капитал	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Србије, Београд	Клинички центар Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1185	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да податке о приливима и одливима средстава исказују у складу са евидентираним прометом о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима, као и прописаним корекцијама података о приливима и одливима средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Србије, Београд	Клинички центар Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1186	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да средства пренета за обезбеђивање здравствене заштите од општег интереса и покриће трошкова за пружене здравствене услуге страним држављанима (мигрантима) у Извештају о извршењу буџета исказују из одговарајућег извора у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Србије, Београд	Клинички центар Србије	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1187	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања из осталих извора	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Србије, Београд	Клинички центар Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1188	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Србије, Београд	Клинички центар Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1189	Препоручује се одговорним лицима Клиничког центра Србије да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације	Поступљено по препоруци	Ревизија Клинички центар Србије, Београд	Клинички центар Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1190	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да врше усклађивање књиговодствене евиденције стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1191	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да у пословним књигама исказују све обавезе према запосленима, за које је Републички фонд за здравствено осигурање обезбедио средства у свом финансијском плану за годину за коју се састављају финансијски извештаји и спроводи коначни обрачун накнаде за рад.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1192	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да издаткеза инвестиционо одржавање опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1193	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да спроведу одговарајућа књижења и усугласе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 - Капитал	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1194	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да расходе за амортизацију исказују до оствареног вишка прихода и примања од продаје нефинансијске имовине из осталих извора	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1195	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1196	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да спроведу попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1197	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра "Звездара" да редовно ажурирају стратегију управљања ризиком и да спроведу контроле које служе за свођење 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 Клиничко болнички центар Звездара, Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
1198	Препоручује се Друштву да, корекцијом почетног стања, изврши исправку књижења на начин да повећа нераспоређени добитак ранијих година, као и губитак ранијих година у износу од 432.433 хиљаде динара, а да након тога расподелу нераспоређеног добитка по завршном рачуну за 2017. годину изврши у складу са Закључком Владе Републике Србије 05 Број: 41-4396/2019 од 9. маја 2019. године и исту евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" а.д. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
1199	Препоручује се Друштву да, обрачун увећане зараде по основу: рада на дан празника који је нерадан дан, за рад ноћу и за прекоремени рад, врши применом основнице умањене у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" а.д. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
1200	Препоручује се Друштву да од комисионара захтева да достављају обрачуне комисионе продаје са припадајућом документацијом у вези са реализацијом комисионог посла (уговоре са купцем, фактуре комисионара према купцу, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије ...и.т.д.), на основу којих се утврђују права и обавезе између комитента и комисионара и исказују међусобна потраживања по обављеном комисионим послу.	у току	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" а.д. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1201	Препорукује се Друштву да изврши процену надокнадиве вредности дугорочних финансијских пласмана, који се односе на учешће у капиталу Компаније Слобода АД -АД Слобода апарати, Чачак у стечају, у складу са МРС 36 - Умањене вредности имовине и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1202	Препорукује се Друштву да, у смислу члана 4. а у вези са чланом 24. Закона о девизном пословању, прибави правни основ за отпис обавеза за примљене авансе за производе и услуге од наведених купаца у иностранству, а уколико не прибави правни основ да изврши исправку грешке у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1203	Препорукује се Друштву да, у складу са МРС 19 - Примања запослених, постројења и опреме и изврши друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	У току	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1204	Препорукује се Друштву да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.	Делимично поступљено	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1205	Препорукује се Друштву да, у складу са захтевима МРС 36 - Умањена вредност имовине, изврши процену надокнадиве вредности срушених грађевинских објеката и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком.	У току	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1206	Препорукује се Друштву да, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених политикама, у својим пословним књигама, изврши корективна књижења у вези грађевинских објеката набавне вредности у износу од 3.218 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1207	Препорукује се Друштву да, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених политикама, у својим пословним књигама, изврши корективна књижења у вези грађевинских објеката изграђених по уговору број 350 од 2 новембра 2015. године у износу од 1.494 хиљаде динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1208	Препорукује се Друштву да предузме мере за наплату, као и да у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, изврши процену умањена вредности позајмљених новчаних средстава привредном друштву Домис д.о.о., Трбушани и да ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1209	Препорукује се Друштву да документовано потврди власништво над земљиштем по катастарским парцелама укупне површине од 142.798 m ² и да у својим пословним књигама устроји аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима.	У току	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
1210	Препорукује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Компаније "Слобода" а.д. Чачак	Компанија "Слобода" ад. Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
1211	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреде начин консолидације и садржај консолидованог извештаја.	Делимично поступљено	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	2
1212	Препорукује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пропишу конта за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и конта за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пропишу конта за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати.	Делимично поступљено	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1213	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да ближе уреде начин евидентирања, исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти за пружене услуге, набављена добра, накнаду трошкова, подстицај, финансирање пројеката и др, како би се избегло двоструко рачунање прихода.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	2
1214	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом исказивања и консолидације пренетих средстава из буџета Републике, буџета локалних власти и из средстава организација за обавезно социјално осигурање и примљених средстава код крајњег корисника средстава (директног или индиректног корисника) по основу међусобних плаћања (трансфера) између корисника на истом нивоу власти или на различитом нивоу власти, искључе све међусобне трансфере, како би се избегло двоструко рачунање прихода и примања, расхода и издатака.	У току	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	2
1215	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у сарадњи са директним корисницима буџета обезбеде правилно извршавање, евидентирање и исказивање расхода и издатака за нефинансијску имовину.	У току	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	2
1216	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом утврђивања консолидованог резултата обухвати све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврши сва потребна искључења.	У току	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	2
1217	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору (Public Internal Financial Control - PIFC).	У току	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	3
1218	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Консолидованог извештаја Републике Србије за 2018. годину	Консолидовани извештај Републике Србије (код Мин.фин.-Управе за трезор)	Београд	финансијских извештаја	3
1219	Предузме активности на доношењу Стратегије развоја социјалне заштите са јасно дефинисаним стратешким правима ради унапређења система социјалне заштите, са посебним освртом на радно способне кориснике новчане социјалне помоћи.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		сврсисходности пословања	3
1220	Унапреди праћење и оцену ефеката мера активне политике запошљавања узимајући у обзир образовни ниво, занимање и друге карактеристике корисника новчане социјалне помоћи како би ефекат њихове укључености био виши.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		сврсисходности пословања	2
1221	Преиспита Уредбу о мерама социјалне укључености корисника новчане социјалне помоћи у циљу отклањања дилема у њеној примени.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		сврсисходности пословања	2
1222	Изврши анализу критеријума за одређивање броја стручних и других радника у центрима за социјални рад и уреди да Правилник о организацији, нормативима и стандардима рада центара за социјални рад одговара њиховим потребама.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		сврсисходности пословања	2
1223	Предузме активности и обезбеди да се на територији Републике Србије успостави већа контрола рада центара за социјални рад у циљу ефикаснијег трошења средстава одређених за новчану социјалну помоћ.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		сврсисходности пословања	3
1224	Предузме активности на изради стручног приручника (водич, информатор, пример добре праксе) за поступак остваривања права на новчану социјалну помоћ ради унапређења стручног рада у социјалној заштити, како би се спречило понављање типичних грешака стручних радника у поступку одлучивања о праву на новчану социјалну помоћ.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања		сврсисходности пословања	2
1225	Унапреди праћење и оцену ефеката мера активне политике запошљавања узимајући у обзир образовни ниво, занимање и друге карактеристике корисника новчане социјалне помоћи како би ефекат њихове укључености био виши.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1226	Ажурира евиденције о корисницима новчане социјалне помоћи након достављања решења од стране центара за социјални рад и интерним процедурама уреди обавештавање центра за социјални рад о промени статуса корисника новчане социјалне помоћи са своје евиденције.	Поступљено по препоруци	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ		сврсисходности пословања	1
1227	Анализира потребе, потенцијале и ограничења радно способних корисника новчане социјалне помоћи, одреди приоритете и у складу са споразумом о индивидуалном плану активације врши социјално укључивање.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш		сврсисходности пословања	3
1228	У оквиру расположивих ресурса организује послове на начин да повећа теренски обилазак приликом процене социо-економског стања радно способних корисника новчане социјалне помоћи.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш		сврсисходности пословања	2
1229	Анализира потребе, потенцијале и ограничења радно способних корисника новчане социјалне помоћи, одреди приоритете и у складу са споразумом о индивидуалном плану активације врши социјално укључивање.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Центар за социјални рад Сомбор		сврсисходности пословања	3
1230	У оквиру расположивих ресурса организује послове на начин да повећа теренски обилазак приликом процене социо-економског стања радно способних корисника новчане социјалне помоћи.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Центар за социјални рад Сомбор		сврсисходности пословања	2
1231	Интерним процедурама уреди достављање решења корисника права на новчану социјалну помоћ Националној служби за запошљавање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Центар за социјални рад Сомбор		сврсисходности пословања	1
1232	Анализира потребе, потенцијале и ограничења радно способних корисника новчане социјалне помоћи, одреди приоритете и у складу са споразумом о индивидуалном плану активације врши социјално укључивање.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Градски центар за социјални рад Београд		сврсисходности пословања	2
1233	У оквиру расположивих ресурса организује послове на начин да повећа теренски обилазак приликом процене социо-економског стања радно способних корисника новчане социјалне помоћи.	У току	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Градски центар за социјални рад Београд		сврсисходности пословања	2
1234	Интерним процедурама уреди достављање решења корисника права на новчану социјалну помоћ Националној служби за запошљавање, ради поступања на јединствен начин у свим одељењима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Материјална подршка као мера смањења сиромаштва	Градски центар за социјални рад Београд		сврсисходности пословања	1
1235	Препоручује се Министарству да подноси пријаву државне помоћи у виду стимулативних мера (у циљу унапређења комбинованог транспорта) пре доделе Комисији за контролу државне помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Београд	правилности пословања	1
1236	Препоручује се Министарству да спроводи одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама за све набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, као и да поступцима јавних набавки обухвати целокупну (истоврсну) набавку.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	Београд	правилности пословања	1
1237	Препоручујемо одговорним лицима Министарства државне управе и локалне самоуправе да обавезе евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 3.3.1.4. - Препоруке број 3, 4, 5 и 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство државне управе и локалне самоуправе	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	1
1238	Препоручујемо одговорним лицима Министарства државне управе и локалне самоуправе да финансијску имовину (средства на девизним рачунима) евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 3.3.1.6. - Препоруке број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство државне управе и локалне самоуправе	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	2
1239	Препоручујемо одговорним лицима Министарства државне управе и локалне самоуправе да: (а) рачуноводствене исправе (обавезе) у пословним књигама евидентирају истог а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (Напомене 3.1.1.18. - Препоруке број 1); (б) обезбеде вршење пописа имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и интерним актима (Напомене 3.3.1.1. - Препорука број 2) и (в) врше усаглашавање стања обавеза у пословним књигама са добављачима (Напомене 3.3.1.4. - Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство државне управе и локалне самоуправе	Министарство државне управе и локалне самоуправе	Београд	финансијских извештаја	2
1240	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају средства на девизним рачунима 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.	У току	Ревизија Министарство одбране	МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1241	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају средства на девизним акредитивима 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.	У току	Ревизија Министарство одбране	МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1242	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да у пословним књигама евидентирају обавезе према добављачима и исте исказују у финансијским извештајима у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.	У току	Ревизија Министарство одбране	МИНИСТАРСТВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1243	Препоручује се одговорним лицима Министарства да сачине образац Биланса стања у коме ће исказати податке о укупној имовини и обавезама Министарства	У току	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1244	Препоручујемо одговорним лицима Министарства 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 извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1245	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да наставе са предузимањем активности на успостављању интерне ревизије на један од прописаних начина	Делимично поступљено	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1246	Препоручује се Министарству да успостави процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада, на начин да запослени остварује право за дане када је долазио на посао	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1247	Препоручује се одговорним лицима Министарства да не закључују уговоре о привременим и повременим за послове који трају дуже од 120 радних дана у календарској години	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1248	Препоручује се одговорним лицима Министарства да не закључују уговоре о делу за послове који су из делатности Министарства и који су утврђени Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Министарства	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1249	Препоручује се одговорним лицима Министарства да врше надзор над реализацијом програма, односно пројеката и наменским коришћењем одобренних средстава и да наредни пренос средстава не врше све док се не оправдају претходно пренета средства сходно важећим прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1250	Препоручује се одговорним лицима Министарства, да донесу процедуру о начину вршења контроле реализације програма, односно пројеката	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1251	Препоручује се Министарству и Комисији за оцену годишњих и посебних програма да се у поступку припреме предлога годишњих програма поштују одредбе Правилника о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1252	Препоручује се Министарству да од корисника средстава захтева да извештаје о реализацији програма достављају у прописаним роковима	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1253	Препоручује се одговорним лицима Министарства да интерним акт/процедуром одреде рокове за преглед извештаја и вршење анализе након завршетка реализације програма и доставе извештаја од стране корисника средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1254	Препоручује се одговорним лицима Министарства да обавезе по основу вишка радова и за непредвиђене радове преузимају на основу писане сагласности наручиоца, као и након спровођења одговарајућег поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1255	Препоручује се одговорним лицима Министарства да скрену пажњу Комисијама за јавне набавке да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1256	Препоручује се одговорним лицима да у поступцима јавне набавке обезбеде јавност и транспарентност у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство омладине и спорта	МИНИСТАРСТВО ОМЛАДИНЕ И СПОРТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1257	На прописан начин сачине периодичне консолидоване извештаје о извршењу буџета.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1258	Евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1259	Утврде имовинско правни статус стана у Крагујевцу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1260	У помоћној књизи основних средстава изврше евидентирање зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1261	Изврше евидентирање датих аванса за нефинансијску имовину.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1262	Успоставе потпуну евиденцију датих аванса.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1263	Изврше усаглашавање стања наведене нематеријалне имовине са школама којима је иста дистрибуирана и потврде да ли је иста евидентирана у пословним књигама школа.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1264	Изврше усаглашавање стања бесплатних уџбеника са школама којима су исти дистрибуирани и потврде да ли су исти евидентирани у пословним књигама школа.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1265	Евидентирање обавеза за плате и додатке врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1266	Успоставе јединствену помоћну књигу на нивоу Министарства.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1267	Евидентирање пословних промена врше у складу са планираним програмским активностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1268	Евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1269	Консолидоване извештаје о извршењу буџета сачињавају на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1270	Поштују начело билансног идентитета и обезбеде да почетни биланс текуће пословне године буде потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1271	Обезбеде спровођење пописа инвестиција у току.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1272	Евидентирање капитала врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1273	Сачине и образац Биланса стања у коме ће исказати податке о укупној имовини и обавезама Министарства.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1274	Изврше усаглашавање износа исказаних обавеза са повериоцима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1275	Донесу Стратегију управљања ризицима и успоставе регистар ризика.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете, науке и технолошког развоја	МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ, НАУКЕ И ТЕХНОЛОШКОГ РАЗВОЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1276	Препоручује се Министарству да пре доделе субвенција путем конкурса донесе акт којим ће утврдити елементе критеријума (описно и вредносно изражене) на основу којих се врши вредновање пројеката/пријава, методологију за доделу бодова за сваки елемент критеријума која омогућава напредну објективну проверу оцењивања пројеката и утврди висину припадајућих средстава у односу на висину оцене, а што ће све унети и у конкурс који се објављује за доделу субвенција	Није поступљено по препоруци	Ревизија Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	БЕОГРАД	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1277	Препоручује се Министарству: да донесе одлуку о оправданости доделе де minimis државне помоћи, да у писаној форми обавести корисника државне помоћи о томе да му додељује де minimis државну помоћ и да после доделе достави Комисији за контролу државне помоћи попуњену Табелу додељене де minimis државне помоћи у року од 15 дана од дана доделе.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство трговине, туризма и телекомуникација, Београд	Министарство трговине, туризма и телекомуникација	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1278	Препоручује 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1279	Препоручује се Министарству да обавезе према добављачима евидентира у пословним књигама и Билансу стања у периоду на који се односе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1280	Препоручује се Министарству да трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате и да финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1281	Препоручује се Министарству да непокретности и непокретности у припреми које нису обухваћене пописом искаже на посебним пописним листама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1282	Препоручује се Министарству да изврши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа и пре припреме финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1283	Препоручује Министарству да усагласи интерна акта и иста редовно ажурира, у складу са насталим променама и околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1284	Препоручује се Министарству да: -усвоји стратегију управљања ризиком 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; -успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.	У току	Ревизија Министарство унутрашњих послова	МИНИСТАРСТВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1285	Препоручујемо одговорним лицима Музеја да утврђују коефицијенте у складу са актом Владе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Музеј на отвореном "Старо село", Сирогојно	Музеј на отвореном "Старо село", Сирогојно	Сирогојно	правилности пословања	1
1286	Препоручујемо одговорним лицима Музеја да припрема ју конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавн их набавк и.	У току	Ревизија Музеј на отвореном "Старо село", Сирогојно	Музеј на отвореном "Старо село", Сирогојно	Сирогојно	правилности пословања	1
1287	Препоручујемо одговорним лицима Музеја да припрема ју конкурсну документацију у складу са прописима који уређују област јавн их набавк и.	У току	Ревизија Музеј на отвореном "Старо село", Сирогојно	Музеј на отвореном "Старо село", Сирогојно	Сирогојно	правилности пословања	1
1288	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да предузму мере како би књиговодствени програм у главној књизи обезбедио податке о почетном и крајњем стању имовине, капитала и обавеза на контима у оквиру класа 000000, 100000, 200000 и 300000 за годину за коју се састављају финансијски извештаји у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1289	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да за остале расходе по основу трошкова извршних судских пресуда евидентирају хронолошки, уредно и ажурно, у роковима у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство	Поступљено по препоруци	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1290	Препоручује се одговорним лицима Националне службе за запошљавање да обавезе према добављачима које су преузете у години за коју се састављају финансијски извештаји евидентирају на прописаном субаналитичким контима у години на коју се односе	У току	Ревизија Национална служба за запошљавање	НАЦИОНАЛНА СЛУЖБА ЗА ЗАПОШЉАВАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1291	Препоручује се Заводу да врши контролу одобреног броја сати рада дужег од пуног радног времена (прековремени рад) и на бази евиденција које води за сваког државног службеника и намештеника ограничити могућност прекорачења прописаног броја сати.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	3
1292	Препоручује се Заводу да запосленима доставља појединачна решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а на основу додатка за прековремени и ноћни рад.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1293	Препоручује се Заводу да запосленима доставља исправни обрачунски листи у складу са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1294	<p>Препоручује се Заводу да:</p> <ul style="list-style-type: none"> -запосленима здравствене струке подједнако омогући право на додатно образовање и специјализацију у складу са Уредбом о стручном усавршавању државних службеника; -у Правилнику о систематизацији предвиди радно место за које се одобрава специјализација или ужа специјалност; -донесе правилник и план стручног усавршавања и одреди критеријуме за избор кандидата специјалиста здравствене струке; -на сајту Управе за извршење кривичних санкција објави конкурс за одабир лекара специјалиста. 	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1295	Препоручује се Заводу да Министарству правде-Управи за извршење кривичних санкција упути допис за добијање сагласности да се одобри финансирање радног места службеника за јавне набавке и спроведе конкурс за пријем у стални радни однос.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	3
1296	Препоручује се Заводу да на интернет страници објави важећи правилник којим је уредио поступак јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1297	Препоручује се Заводу да обавезе преузима и расходе из буџета извршава након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1298	Препоручује се Заводу да набавку услуга врши у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1299	Препоручује се Заводу да приликом закључења уговора прикупи доказе лекара специјалиста да код другог послодавца раде пуно радно време као и да пре исплате достави доказ да нису радили дуже од једне трећине пуног радног времена како је прописано чланом 202. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1300	Препоручује се Заводу да уреди интерним актима и посебним процедурама, начин контроле реализације ангажовања лица по уговорима о допунском раду, одреди услове и критеријуме за избор лица која ће бити ангажована у појединим пословима прегледа осуђених лица, као и критеријуме и мерила за одређивање висине накнаде за обављање здравствених специјалистичких прегледа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1301	Препоручује се Заводу да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1302	Препоручује се Заводу да набавку истоврсних радова врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1303	Препоручује се Заводу да набавку добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1304	Препоручује се Заводу да одређује процењену вредност јавне набавке на начин да избегне дељење истоврсне јавне набавке на више набавки у односу на процењену вредност јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1305	Препоручује се Заводу да врши покретање поступка јавне набавке само ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1306	Препоручује се Заводу да обавештења о закљученим уговорима и оквирним споразумима објављује на Порталу у прописаном року од пет дана од дана закључења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1307	Препоручује се Заводу да сачини и у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога ЗК.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1308	Препоручује се Заводу да Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији доставља образложене извештаје за све уговоре које је доделио понуђачима изнад процењене вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Окружни затвор Нови Сад	Окружни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1309	Препоручује се Заводу да, приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, као ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, спречи постојање sukoba интереса у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Округни затвор Нови Сад	Округни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1310	Препоручује се Заводу да сачињава позиве за подношење понуда који садрже све прописане елементе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Округни затвор Нови Сад	Округни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1311	Препоручује се Заводу да сачињава конкурсну документацију која садржи све прописане елементе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Округни затвор Нови Сад	Округни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1312	Препоручује се Заводу да предузме мере како би обезбедио наплату прихода и камате за неплаћене рачуне у законском року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Округни затвор Нови Сад	Округни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1313	Препоручује се Заводу да приходе од продаје робе преко канине евидентира у износу укупно остварене продаје - пазара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Округни затвор Нови Сад	Округни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1314	Препоручује се Заводу да примљене рефундације трошкова евидентира као корекцију извршених расхода за гас, а не као сопствене приходе ради тачног исказивања расхода односно сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Округни затвор Нови Сад	Округни затвор у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	2
1315	Препоручује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити праћење реализације уговора, како се не би преузимале обавезе преко уговорених вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др Алекса Савић" Прокупље	Општа болница "Др Алекса Савић" Прокупље	Прокупље	правилности пословања	2
1316	Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др Алекса Савић" Прокупље	Општа болница "Др Алекса Савић" Прокупље	Прокупље	правилности пословања	2
1317	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице "Лаза К. Лазаревић" Шабац, Шабац да приходе остварене по основу накнаде штете по правоснажним судским пресудама евидентирају у складу са одредбама члана 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
1318	Препоручује се одговорним лицима да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату, у складу са одредбама чл. 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др.Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	1
1319	Препоручује се одговорним лицима да расходе за услуге образовања и усавршавања запослених евидентира у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др.Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
1320	Препоручује се одговорним лицима да евидентирање расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима врше у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др.Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
1321	Препоручује се одговорним лицима да расходе за услуге информисања и односа са јавношћу евидентира у складу са одредбама члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др.Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	2
1322	Препоручује се одговорним лицима да писаном процедуром уреди пријем и евиденцију основних средстава, и да предузме мере и активности које ће обезбедити да почетна стања нефинансијске имовине у припреми буду потпуно и тачно исказана у финансијском извештају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др.Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3
1323	Препоручује се одговорним лицима да донесу писану процедуру управљања залихама медицинског и лабораторијског материјала, као и да предузму мере и активности које ће обезбедити да залихе нефинансијске имовине буду потпуно и тачно исказане у билансу стања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др.Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3
1324	Препоручује се одговорним лицима да извештај о попису имовине и обавеза састављају у складу са чланом 11 ставом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања његоводственог стања са стварним.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др.Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1325	Препорукује се одговорним лицима да усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине у записима са стварним стањем обављају у складу са чланом 18 ставом 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 ставом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др. Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др. Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3
1326	Препорукује се одговорним лицима да писаном процедуром уреде вршење пописа имовине и обавеза, и да попис финансијске имовине обављају у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Др. Лаза К.Лазаревић", Шабац	Општа болница "Др. Лаза Лазаревић" Шабац	Шабац	финансијских извештаја	3
1327	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да изврше увећање нефинансијске имовине за износ радова по основу капиталног одржавања зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1328	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да у пословним књигама нефинансијску имовину евидентирају на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1329	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да изврше увећање нефинансијске имовине за износ инвестиционих улагања у опрему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1330	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима испостављају фактуре надлежном органу, односно организацији у складу са Законом о здравственој заштити и у пословним књигама формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1331	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да преиспитају вредност датих аванса и изврше књижења која су неопходна да би стање датих аванса било објективно исказано.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1332	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са Инструкцијом о начину и поступку спровођења коначног обрачуна и усглашавању рачуноводствених и других евиденција са дваоцима здравствених услуга, Инструкцијом за израду завршног рачуна и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1333	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обрачуна минулог рада врше на све часове које је запослени провео на раду у складу са одредбама чп. 2, 5 и 6 Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1334	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да настале обавезе евидентирају пре извршења расхода за исте.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1335	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обавезе за камате по одлукама надлежних органа евидентирају у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1336	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да ускладе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са Уредбом о буџетском рачуноводству, другим прописима и интерним општим актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1337	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да врше контролу исправности обрачуна приликом сваког уноса нових или измене постојећих елемената за обрачуна плата, додатака и накнада запосленима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1338	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да ближе уреде обављање прековременог рада, да обезбеде поузданост евиденција о присутности на раду и усклађеност решења о прековременом раду са тим евиденцијама, као и да запослени раде дуже од пуног радног времена по онима прописаним Законом о раду, а у трајању прописаном тим законом, односно Законом о здравственој заштити.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1339	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да процедуру Токови готовог новца ускладе са важећим Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на спровођење интерних контролних поступака и успоставе контролне активности које ће обезбедити да се готовина наплаћена по било ком основу уплати на текући рачун у року прописаном чланом 20 Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1340	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да са закупцима пословног простора уреде разграничење заједничких трошкова комуналних услуга и начин њихове рефундације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	1
1341	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да испитају узроке билансне неравнотеже и у складу са тим у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се услагасила конта средстава и одговарајућа конта извора средстава.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1342	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да амортизацију зграда и грађевинских објеката обрачунавају од наредног месеца од стављања у употребу, односно од повећања вредности објекта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1343	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обрачунавају амортизацију опреме од наредног месеца од стављања у употребу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1344	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да предузму мере усклађивања стопа амортизације у програму за обрачун амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекције обрачуна исправке вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1345	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да ванбилансно евидентирају дате менице и предузму активности како би ванбилансно евидентирали туђу опрему на коришћењу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1346	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да расходе евидентирају према њиховој економској суштини у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1347	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да расходе за накнаде члановима управног, надзорног одбора и комисија врше у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1348	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да издатке за капитално одржавање зграда и објеката, и медицинску опрему евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1349	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин 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.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1350	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова евидентирају на основу и у складу са валидном рачуноводственом исправом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1351	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да обезбеде да се Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине, потраживања и обавеза усклади са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, тако да комисије за попис основних средстава у извештају о попису обавезно искажу количински и вредносно стварно и књиговодствено стање основних средстава, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања са потпуним предлозима начина решавања утврђених разлика, као и да је садржај извештаја о попису у складу са прописаним.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1352	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да у план управљања ризиком укључе и ризик од непотпуног и нетачног извештавања о стању имовине, обавеза и капитала и мере и активности за смањење тог ризика, као и да изврше процену вероватноће настанка и утицаја сваког ризика.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1353	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Зрењанин да Процедуру о протоку књиговодствене документације измене и допуне тако да успоставе јасну поделу дужности, да је ускладе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и са променама у информационом систему материјалног књиговодства.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница "Ђорђе Јоановић", Зрењанин	Општа болница "Ђорђе Јоановић" Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја	2
1354	Препоручује се одговорним лицима ОБ Смедерево да, уз ангажовање службе медицине рада, а у складу са одредбама чл. 16 и 41 став 1 и 2 Закона о безбедности и здрављу на раду: ускладе Акт о процени ризика са важећим прописима,врше његово ажурирање са сваком изменом акта о систематизацији радних места иутврде скраћено радно време у складу са критеријумима за скраћење времена сразмерно изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Свети Лука", Смедерево	Општа болница "Свети Лука" Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1355	Препоручује се одговорним лицима ОБ Смедерево да закључе анекс уговора о раду којима ће запосленима који обављају послове на радним местима која Актом о процени ризика на радном месту и у радној околини нису утврђена као радна места с повећаним ризиком, утврдити радно време у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Свети Лука", Смедерево	Општа болница "Свети Лука" Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1356	Препоручује се одговорним лицима ОБ Смедерево да преиспитају могућност распоређивања запослених мајки са дететом до три године старости, на послове који се обављају на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места с повећаним ризиком.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Свети Лука", Смедерево	Општа болница "Свети Лука" Смедерево	Смедерево	правилности пословања	1
1357	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да на рачуноводственим исправама обезбеде потписе лица у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
1358	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да за износ средстава наплаћених од запослених по основу коришћења мобилних телефона врше корекцију сталних трошкова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1359	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да расходе за услуге одржавања софтвера 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 "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1360	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да издатке за инвестиционо одржавање објеката евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1361	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да спроведу одговарајућа књижења и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 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 "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1362	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да расходе за ситан инвентар евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1363	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1364	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
1365	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да спроведу попис целокупне имовине и обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1366	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да стање потраживања и обавеза о чијем усаглашавању са дужницима и повериоцима не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	3
1367	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево 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 "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1368	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да туђа основна средства евидентирају на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1369	Препоручујемо одговорним лицима Општа болница Студеница Краљево да ситан инвентар евидентирају и исказују у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1370	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да туђа основна средства евидентирају и исказују на прописаним контима ванбилансне евиденције у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1371	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да у пословним књигама евидентирају рачунарске софтвере.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
1372	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да у пословним књигама евидентирају ситан инвентар.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
1373	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево 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 "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
1374	Препоручујемо одговорним лицима Опште болница Студеница Краљево да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање по основу спроведеног коначног обрачуна накнаде за рад евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
1375	Препоручује се Општој болници Студеница Краљево да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу више приказаних обрачунских расхода за енергенте, ради усклађивања признате накнаде за 2018. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1376	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	2
1377	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да обавезе по основу додатака на плату обрачунавају и евидентирају у својим пословним књигама у прописаном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1378	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1379	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да након усаглашавања међусобних потраживања и обавеза путем ИОС образаца, спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1380	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево да у ванбилансној евиденцији исказу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1
1381	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Студеница Краљево 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 "Студеница" Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1382	Препорукује се одговорним лицима Болнице да донесу акт о процени ризика у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду којим ће извршити процену ризика на свим радним местима у радној околини уз ангажовање службе медицине рада која ће учествовати у идентификацији и процени ризика, оценити и утврдити посебне здравствене способности које морају да испуњавају запослени за обављање одређених послова на радном месту са повећаним ризиком. (Препорука број 1)	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	3
1383	Препорукује се одговорним лицима Болнице да донесу акт о процени ризика за сва радна места у радној околини и у складу са њим закључе анексе уговора о раду којима ће запосленима који обављају послове на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком утврдити радно време у трајању од 40 часова недељно. (Препорука број 2)	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	3
1384	Препорукује се одговорним лицима Болнице да утврђују право на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком у складу са извршеном проценом ризика и стручном анализом медицине рада. (Препорука број 3)	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	3
1385	Препорукује се одговорним лицима Болнице да свим запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком обезбеде обављање претходног лекарског прегледа пре почетка рада, као и периодичних лекарских прегледа у току рада, као и да воде евиденцију о радним местима са повећаним ризиком за сва радна места која су актом о процени ризика утврђена као радна места са повећаним ризиком. (Препорука број 4)	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	3
1386	Препорукује се одговорним лицима Болнице да јавну набавку намирница за исхрану болесника спроведу у складу са Законом о јавним набавкама тако да конкурсну документацију припреме у складу са начелима обезбеђења конкуренције и једнакости понуђача на начин да је обликују по истоврсним целинама - партијама. (Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1387	Препорукује се одговорним лицима Болнице да процедуром ближе уреде и успоставе контролне механизме којима ће да обезбеде да су додатни услови потребни за конкретну јавну набавку, да када их одреде да не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. (Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1388	Препорукује се одговорним лицима Болнице да предузму мере да процену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, како би се обезбедила њена валидност у време покретања поступка у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1389	Препорукује се одговорним лицима Болнице да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да промену цене и других битних елемената уговора врше искључиво из објективних разлога који су јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору о јавној набавци, као и да у случају измена цене и других битних елемената уговора донесу одлуку о измени уговора и о томе обавесте надлежне органе на начин прописан Законом о јавним набавкама. (Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1390	Препорукује се одговорним лицима Болнице да ускладе Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке са Законом о јавним набавкама. (Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1391	Препорукује се одговорним лицима Болнице да одлуку о накнадама за рад члановима Управног и Надзорног одбора ускладе са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1392	Препорука број 1: Препорукује се одговорним лицима Болнице да изврше ажурирање акта о процени ризика у складу са одредбама Закона о безбедности и здравља на раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Јагодина	Општа болница Јагодина	Јагодина	правилности пословања	2
1393	Препорука број 2: Препорукује се одговорним лицима да преиспитају могућност распоређивања запослених жена, мајки са децом до три године старости, на послове који се обављају на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Јагодина	Општа болница Јагодина	Јагодина	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1394	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да донесу интерни акт којим ће бити уређен начин кретања рачуноводствених исправа (пријем и дистрибуција улазних фактура и пријем и дистрибуција излазних фактура) и интерни рачуноводствени контролни поступци (контроле рачуноводствених исправа на свим нивоима руковођења) у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1395	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да расходе за компјутерске услуге евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1396	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да расходе за намирнице за припремање obroka евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1397	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да у својим пословним књигама евидентирају износ обрачунатог и плаћеног ПДВ-а на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти и на конту 311000 - Капитал, како би вредност објеката била тачно исказана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1398	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да изврше попис стана евидентираног у пословним књигама, нематеријалну имовину односно рачунарске софтвере које користе у раду као и мобилне телефоне, у складу са важећим законским прописима и усвојеним интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1399	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да пријем донација евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1400	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да након извршеног пописа мобилних телефона исте евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1401	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да након извршеног пописа свих рачунарских софтвера које користи у раду, исте евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1402	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да отворе посебан наменски рачун код Управе за трезор преко кога ће се вршити пријем средстава по основу донација у складу са Правилником о Плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	1
1403	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1404	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да расходе за амортизацију исказују до висине оствареног вишка прихода и примања над расходима и издацима за набавку нефинансијске имовине из осталих извора	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1405	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да обрасце Завршног рачуна попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1406	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1407	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да уз Завршни рачун достављају Републичком фонду за здравствено осигурање финансијске извештаје који садрже и извештаје у писаној форми, а за које се не прописују обрасци, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1408	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП - ЈС доставе надлежном органу податке о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења, у складу са одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1409	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да приходе из буџета евидентирају на прописаној економској класификацији по извору финансирања 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1410	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да износ укупно извршених плаћања по основу инвестиционог одржавања зграда и објеката исказују на прописаним субаналитичким контима у оквиру класе 500000 - Издаца за нефинансијску имовину по изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1411	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да преиспитају основ евидентирања грађевинских објеката у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1412	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да спроведу одговарајућа књижења за вредност више исказане амортизације на терет расхода и ускладе изворе новчаних средстава у оквиру класе 300000 - Капитал, у складу са одредбама члана 5. 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 Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1413	Препоручује се Општој болници Крушевац да за непокретности које исказује у Билансу стања прибави доказ о праву коришћења у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Законом о јавној својини.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1414	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама, у складу са Законом о јавној својини, Законом о државном премеру и катастру и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1415	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да књижевна и уметничка дела евидентирају на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1416	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1417	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да успоставе ефикасан систем интерних контрола, који би обезбедио да се у Коначном обрачуну накнаде за рад исказује расходи у складу са Правилником о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1418	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да прокњиже све обавезе по основу расхода за запослене које постоје на дан састављања финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	2
1419	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да донесу политике и процедуре којима би се ближе уредило: 1) благајничко пословање; 2) наплата потраживања, слање опомена и поступак утужења; 3) израда финансијског плана; 4) процедура о изворима и начину коришћења сопствених прихода; 5) процедура за праћење, евидентирање и контролу запиха и утрошак; 6) процедура за организацију и спровођење клиничких истраживачких студија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	3
1420	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1421	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да попис имовине и обавеза врше у складу са важећим законским прописима и усвојеним интерним актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	3
1422	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да предузму активности око утврђивања локације објекта и основа даљег евидентирања истог у пословним књигама у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Законом о јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	финансијских извештаја	3
1423	Препорука број 1: Препоручује се одговорним лицима Болнице да одреде посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени на радном месту са повећаним ризиком.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Лозница	Општа болница Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1424	Препорука број 2: Препоручује се одговорним лицима Болнице да организују радно време (распоред, почетак и завршетак радног времена) и анексирају уговоре о раду, у делу који се односи на радно време запослених, у складу са актом о процени ризика и утврђеним радним временом.	У току	Ревизија Општа болница Лозница	Општа болница Лозница	Лозница	правилности пословања	2
1425	Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Болнице да донесу процедуру праћења реализације уговора о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Лозница	Општа болница Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1426	Препорука број 4: Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере да процењену вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и која мора бити валидна у време покретања поступка, као и да узимају у обзир вредност сличних уговора закључених у претходних 12 месеци у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Лозница	Општа болница Лозница	Лозница	правилности пословања	1
1427	Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере и активности да Надзорни одбор Болнице разматра шестомесечни и годишњи извештај о раду и пословању, као и завршни рачун Болнице.	У току	Ревизија Општа болница Лозница	Општа болница Лозница	Лозница	правилности пословања	2
1428	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да увећавају вредност опреме по основу набавки резервних делова који представљају инвестиционо одржавање опреме у складу са одредбама члана 5. став 8. и члана 18. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.2.1.1.2. Опрема - konto 011200 - Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1429	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да изврше исправку књижења са конта 311500 - извори новчаних средстава на конта 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима, за вредност исказане амортизације на терет расхода у износу од 57 хиљада динара, у складу са одредбама члана 5. ст. 5. и 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.3.3 Амортизација и употреба средстава за рад - konto 430000 - Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1430	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да врше усклађивање књиговодственог стања залиха медицинског и потрошног материјала са стварним стањем које је утврђено пописом и у Билансу стања исказују 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 - Препорука број 16);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1431	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да за пружене услуге хитне медицинске помоћи неосигураним лицима и лицима на издржавању казне затвора испоставе фактуре и формирају потраживања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - konto 122100 - Препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1432	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у ванбилансној 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 3.3.5.1 - Ванбилансна евиденција - konto 350000 - Препорука број 29).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1433	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево дау својим пословним књигама евидентирају обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 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 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене - konto 230000 - Препорука број 22);.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1434	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за награде и остале посебне расходе 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 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене - konto 230000 - Препорука број 23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1435	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да приликом обрачуна отпремине приликом одласка у пензију примењују одговарајућу основуцу за обрачун и исплату сходно одредбама члана 105. став 2. Закона о раду и одредбама посебног колективног уговора за област здравства важећег у моменту обрачуна отпремине за одлазак у пензију и да у својим пословним књигама евидентирају обавезе за отпремине приликом одласка пензију 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 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене - konto 230000 - Препорука број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1436	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево дау својим пословним књигама евидентирају остале обавезе из пословања 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 3.3.4.3 Обавезе из пословања - konto 250000 - Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1437	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да изврше попис, односно да ускладе књиговодство 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 књиговеденог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.1 Попис имовине и обавеза Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	1
1438	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да утврде узроке билансне неравнотеже и да изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање вредности финансијске 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 3.3 Биланс стања - Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1439	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да издатке за инвестиционо одржавање не евидентирају као расходе за текуће поправке и одржавање, у складу са одредбама чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ((Напомена 3.1.3.2.5 Текуће поправке и одржавање- konto 425000 - Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1440	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Напомена 3.1.1.3 Приходи из буџета-konto790000-Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1441	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да за износ рефундираних споредних трошкова по основу потрошње електричне и топлотне енергије од Дома здравља Панчево, Завода за јавно здравље Панчево и Медицинске школе Стевица Јовановић Панчево врше корекцију расхода (Напомена 3.1.1.1.2 Приходи од продаје добара и услуга - konto 742000 - Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1442	Препорукује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да за износ рефундираних трошкова употребе службених мобилних телефона од запослених преко лимита утврђених одлуком о кредитним лимитима и тарифним пакетима запослених за коришћење службених мобилних телефона врше корекцију расхода (Напомена 3.1.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи - konto 745000 - Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1443	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду (Напомена 2.1.4. Информације и комуникација - Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1444	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да потраживања према Републичком фонду за здравствено осигурање исказују складу са одредбама чл. 36. у вези члана 18. и 80. став 2 тачка 4) Правилника о уговарању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга за 2018. годину (Напомена 3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - conto 122100 - Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1445	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаној и наплаћеној партиципацији, права, обавезе и одговорност лица која врше наплату, као и мере и активности за наплату ненаплаћене партиципације (Напомена 3.1.1.2 Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - Препорука број 8);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1446	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево 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 Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1447	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да донесу писане политике и процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама члана 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 2).	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1448	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да пре спровођења пописа имовина 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 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1449	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да дефинишу контролне активности које би обезбедиле поређење података о фактурисаним и утрошеним лековима и санитарском потрошном материјалу, обавезе и одговорност лица која врше фактурисање, као и мере и активности за перманентно праћење података исказаних у електронској фактури и стварним утрошцима лекова и санитарског потрошног материјала (Напомена 3.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама - conto 020000 - Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1450	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да успоставе интерну ревизију (Напомена 2.2 Интерна ревизија - Препорука број 5).	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1451	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да врше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - conto 122100 - Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1452	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама члана 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.1.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања - conto 122100 - Препорука број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1453	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево дадате 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 3.3.3.1.3.1 Дати аванси, депозити и кауције - conto 123200 - Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1454	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да врше усаглашавање обавеза на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама члана 18. став 1., 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.4.3 Обавезе из пословања конто 250000 - Препорука број 25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1455	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да у својим пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у циљу евидентирања камата на конту 241412 - затезне камате, 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 3.3.4.3 Обавезе из пословања - конто 250000 - Препорука број 26).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1456	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Панчево да преиспитају изворе новчаних средстава и у складу са тим спроведу одговарајућа књижења (Напомена 3.3.5 Капитал - конто 300000 - Препорука број 28).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Панчево	Општа болница Панчево	Панчево	финансијских извештаја	2
1457	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену Упутства о кретању финансијско-економске документације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1458	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да обезбеде документовање извршене контроле на рачуноводственој исправи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1459	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац 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 Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1460	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да средства остварена из буџета Републике у обрасцу Извештај 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 Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1461	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да средства остварена из буџета Града за финансирање реконструкције, изградње и опремања зграде нове болнице, а по основу учешћа Опште болнице Пожаревац као дела ИПА пројекта прекограничне сарадње евидентирају на начин прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1462	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да средства остварена из буџета Града 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 Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1463	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да расходе по основу решења о накнади за пружене 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 Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1464	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да извршене издатке за лиценце 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 Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1465	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да расходе за промотивне услуге 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 Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1466	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да издатке за набавку софтвера евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1467	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да плаћања према добављачима за набављену медицинску опрему евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1468	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између новчаних средстава са једне стране и резултата пословања са друге стране, као и потраживања и активних временских разграничења са једне стране и обавеза са друге стране.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1469	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да спроведу попис целокупне имовине, као и да усклађују књиговодствену вредност имовине са стварним стањем које је утврђено пописом.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	3
1470	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да преиспитају основ евидентирања непокретности на којима није уписана као носилац права коришћења у евиденцији Републичког геодетског завода Републике Србије, односно да обезбеди правни основ за њихово коришћење и евидентирање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1471	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да основна средства у припреми након стављања у употребу евидентирају на прописаним контима нефинансијске имовине у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1472	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да усклађују књиговодствено стање залиха медицинског и потрошног материјала са стањем које је утврђено пописом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1473	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да стање новчаних средстава на девизном рачуну исказују по средњем курсу динара Народне банке Србије важећем на дан састављања финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1474	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да донесу процедуру управљања потраживањима која би подразумевала план управљања потраживањима, детаљну анализу стања, мере, начин њихове наплате и провере постојања у регистру Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1475	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да потраживања од Министарства здравља за пружене услуге хитне медицинске помоћи особама непознатог пребивалишта, другим лицима која право на хитну медицинску помоћ не остварују на другачији начин и здравствене заштите лицима која се налазе на издржавању казне затвора евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	2
1476	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да обавезе по основу расхода за запослене по извршним судским пресудама евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1477	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да обавезе за трошкове извршне судске пресуде евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1478	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац да у ванбилансној евиденцији исказу менице као инструменте обезбеђења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1479	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Пожаревац 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 Пожаревац	Општа болница Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја	1
1480	Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање издатака за капитално одржавање зграда и објеката, врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1
1481	Препоручује се одговорним лицима Болнице да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се ризик од грешака приликом закључивања пословних књига и састављања завршног рачуна, смањи на прихватљив ниво .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1

R6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1482	Препоручује се одговорним лицима Болнице да приходе остварене по основу закупа евидентирају 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 Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1
1483	Препоручује се одговорним лицима Болнице да друге приходе остварене по основу рефундације трошкова из претходног обрачунског периода евидентирају 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 Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1
1484	Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере којима ће обезбедити да се евидентирање расхода за запослене - накнаде у природи, врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1
1485	Препоручује се одговорним лицима Болнице да ажурирају програм за обрачун плата, додатака и накнада запосленима у делу који се односи на обрачун додатака на плату у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	1
1486	Предузму мере и активности које ће обезбедити да извештај о попису садржи све обавезне елементе прописане 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 Општа болница Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	2
1487	Препоручује се одговорним лицима Болнице да предузму мере и активности које ће обезбедити доследну примену интерне процедуре - Правилника о благајничком пословању Опште болнице Сремска Митровица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Сремска Митровица	Општа болница Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја	2
1488	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да Одлуку о радном времену (распоред, почетак и завршетак радног времена) усагласе са актом о процени ризика у складу са Закона о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1
1489	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да утврђују право на скраћено радно време запосленима који обављају послове на радним местима са повећаним ризиком на основу стручне анализе медицине рада у складу са критеријумима за скраћење времена изложености штетностима на местима рада са повећаним ризиком предложеним од завода за медицину рада који оснива Република Србија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	2
1490	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да Акт о процени ризика за радна места и у радној околини усклади са Правилником о организацији и систематизацији послова Опште болнице Ћуприја и са одредбама Правилника о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	2
1491	Препоручујемо Општој болници Ћуприја да закључи анексе уговора о раду са запосленима који обављају послове на радним местима која актом о процени ризика нису утврђена као радна места са повећаним ризиком на пуно радно време у трајању од 40 сати недељно, а скраћено радно време утврди за радна места која су акту пороцени ризика утврђена као места са повећаним ризиком.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	2
1492	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да упућују запослене који раде на пословима са повећаним ризиком на прописане лекарске прегледе и установе евиденцији о томе у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1
1493	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке намирница за исхрану болесника врше у складу са прописима којима се уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	2
1494	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да предузму мере да проценјено вредност јавне набавке заснивају на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, и која мора бити валидна у време покретања поступка, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1
1495	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да приликом анексирања уговора воде рачуна да укупна вредност анекса не прелази законом прописани проценат укупне вредности првобитно закљученог уговора, да доставе образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1496	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да тромесечне извештаје о јавним набавкама доставља Управи за јавне набавке у року прописаном одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1
1497	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да одлуке о додели уговора објављују на Порталу јавних набавку у законом прописаном року и да се у случајевима прихватања понуде која садржи цену изнад процене вредности доставља образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1
1498	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да контролу планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки врши на начин прописан интерним актом којим се ближе уређују јавне набавке, односно да изменом интерног акта уреде питање контроле у складу са својим кадровским и организационим могућностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1
1499	Препоручујемо одговорним лицима Опште болнице Ћуприја да плаћање врши искључиво до висине расхода и издатака који су утврђени финансијским планом здравствене установе, а који одговарају апропријацији из финансијског плана за ту намену у одговарајућој буџетској години.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Ћуприја	Општа болница Ћуприја	Ћуприја	правилности пословања	1
1500	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да ажурирају параметре у програму за обрачун плата и обезбеде примену основнице за обрачун додатака на плату у складу са прописима који уређују ову област и да спроведу одговарајућа књижења (Напомена 3.3.4.1 Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000 - Препорука број 5),	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Чачак	Општа болница Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
1501	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да плаћену законску камату евидентира као расходе за Казне за кашњење (конто 444200), у складу са одредбама члана 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2.4. Остали расходи - конто 480000 - Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Чачак	Општа болница Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1502	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да преиспитају стање Потраживања по основу продаје и друга потраживања које датира из ранијих година и да изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.3.3.1.2 Краткорочна потраживања - конто 122000 - Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Чачак	Општа болница Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1503	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак 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 Општа болница Чачак	Општа болница Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1504	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Чачак да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.2 Интерна ревизија - Препорука број 2).	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Чачак	Општа болница Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
1505	Препоручујемо одговорним лицима Општине Алексинач да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексинач	Општина Алексинач	Алексинач	правилности пословања	1
1506	Препоручујемо одговорним лицима Општине Алексинач да набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке и да приликом планирања и спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексинач	Општина Алексинач	Алексинач	правилности пословања	1
1507	Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да расходе и издатке извршавају и обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог 2 - Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1508	Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Врбас, да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Прилог 2 - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1509	<p>Препорука број 3</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Врбас: Предшколској установи Бошко Буха Врбас, Културном центру Врбас, Туристичкој организацији Општине Врбас, Првој Месној заједници Врбас, Другој месној заједници Врбас, Трећој месној заједници Врбас, Месној заједници Бачко Добро Поље, Месној заједници Змајево, Месној заједници Куцура, Месној заједници Равно Село и Месној заједници Савино Село да донесу акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца (Прилог 3 - Препорука број 3).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1510	<p>Препорука број 4</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да поступке јавних набавки спроводе и обавезе преузимају лица, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему (Прилог 3 - Препорука број 4).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1511	<p>Препорука број 5</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да конкурсне документације и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима, а посебно у делу одређивања услова за учешће у поступку јавне набавке, као и начина доказивања испуњености тих услова, да огласе о јавним набавкама објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама и да уговарају безготовински начин измирења обавезе, за наплату уговорне казне, што је сагласно Закону о буџетском систему (Прилог 3 - Препорука број 5).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1512	<p>Препорука број 6</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке (Прилог 3 - Препорука број 6).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1513	<p>Препорука број 7</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да:</p> <p>(1) да предузму мере на усаглашавању аката о унутрашњем уређењу и систематизацији корисника јавних средстава са ограничењима утврђеним актима општине Врбас и другим прописима и</p> <p>(2) да максималан број запослених на одређено време у Предшколској установи Бошко Буха Врбас ускладе са прописаним бројем у складу са Законом о начину одређивању максималног броја запослених у јавном сектору (Прилог 4 - Препорука број 7).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1514	<p>Препорука број 8</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да при обрачуну и исплати плата примењују прописане основнице и коефицијенте, правилно обрачунавају и исплаћују минути рад, теренски додатак, да не обрачунавају и не исплаћују стимулације на зараде као и да функционерима не обрачунавају и не исплаћују прековремени рад (Прилог 4 - Препорука број 8).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1515	<p>Препорука број 9</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ за трошкове грејања, на основу прописаних ближих услова и критеријума за доделу солидарне помоћи за покриће трошкова грејања. (Прилог 4 - Препорука број 9).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1516	<p>Препорука број 10</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Бошко Буха Врбас да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима (Прилог 4 - Препорука број 10).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1517	<p>Препорука број 11</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима општине Врбас:</p> <p>(1) да право на накнаде за рад члановима комисија, тимова и стручних служби утврђују и исплаћују у складу са прописима и општим актима;</p> <p>(2) да се члановима комисија, која су изабрана, постављена и запослена лица у органима општине Врбас, која у комисијама обављају послове у радно време и за то примају плату, не обрачунава и не исплаћује накнада за рад у комисијама;</p> <p>(3) да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Прилог 4 - Препорука број 11).</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
1518	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац и одговорним лицима индиректних буџетских корисника да: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом у буџету;</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1519	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: (1) измене плана јавних набавки објављују на порталу јавних набавки у складу са законом, (2) у наредном периоду, приликом утврђивања процене вредности свих јавних набавки, врши испитивање, односно истраживање тржишта предмета набавке и да о томе сачињава писани доказ, у складу са одредбама законских прописа, и (3) да обавезе преузимају и расходе из буџета извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1520	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да све јавне набавке које спроводе врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1521	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да број запослених на одређено време усагласе са максималним дозвољеним бројем.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1522	<p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да: (1) запосленим лицима раздвоје основни и додатни коефицијент, (2) ускладе услове за поједина радна места са подзаконским актом, (3) воде дневну евиденцију и евиденцију извршеног посла приликом прекореног рада</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1523	<p>Препоручујемо одговорним лицима Музеја рудничко-таковског краја да прибаве потребну сагласност надлежног органа на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1524	<p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да масу средстава за повраћај у буџет Републике Србије обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1525	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да исплату осталих помоћи запосленима врше у складу са важећим законским прописима.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
1526	<p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да обавезе преузимају у оквиру одобрених апропријација.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Инђија	ОПШТИНА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	1
1527	<p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да преузимају обавезе и извршавају расходе након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Инђија	ОПШТИНА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	1
1528	<p>Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да спровођење поступка јавних набавки и извршавање расхода и издатака на основу закључених уговора врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Инђија	ОПШТИНА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	1
1529	<p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Инђија да број запослених лица на одређено време и ангажованих лица по другом основу ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.</p>	Делимично поступљено	Ревизија Општина Инђија	ОПШТИНА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	1
1530	<p>Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да расходе на име отпремнине обрачунавају и извршавају у складу са важећим законским прописима.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Инђија	ОПШТИНА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1531	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Инђија да право на накнаду за рад члановима комисија и осталим радних тела утврђују и исплаћују у складу са важећим законским прописима и општим актима Општине Инђија.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Инђија	ОПШТИНА ИНЂИЈА	ИНЂИЈА	правилности пословања	1
1532	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1533	Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да у случају остварења прихода из осталих извора финансирања поднесе локалном органу управа за финансије захтеве за отварање или повећање одобрене апропријације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1534	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Бамби Кула да план јавних набавки, као и измене и допуне, објављују на Порталу јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1535	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу прописима који уређују јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1536	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула 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 Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1537	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Кула да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше правилном применом прописане основице и коефицијената утврђених у складу са прописима; да за директоре индиректних корисника именују лица која испуњавају законом прописане услове за обављање послова директора и 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 висини просечне плате у претходних 12 месеци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1538	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Кула да порез на социјална давања запосленима обрачунавају и исплаћују сагласно Закону о порезу на доходак грађана	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1539	Препоручујемо одговорним лицима Дома културе Руски Крстур да обрачун и исплату јубиларне награде врше у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	правилности пословања	1
1540	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1541	Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава Општине Лебане да поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1542	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да план јавних набавки садржи јасан опис предмета јавне набавке за сваку планирану набавку	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1543	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да омогуће лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1544	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да приликом спровођења набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1545	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да набавку добара, услуга и радова врше по спроведеном поступку јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1546	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да приликом спровођења јавних набавки обезбеде поштовање законских прописа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1547	Препоручујемо одговорним лицима општине Лебане да масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају на основу Упутства за припрему буџета локалне власти	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1548	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да број лица ангажованих по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима ускладе са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и број запослених на неодређено време сведу на максимално дозвољен број	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1549	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да плате обрачунавају и исплаћују лицима која испуњавају услове прописане важећим законским прописима, обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду, пријем у радни однос на одређено време у предшколској установи врше у складу са Законом о основама система васпитања и образовања и да приликом обрачуна плата примењују коефицијенте у складу са важећим прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1550	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да масу средстава за повраћај у буџет РС обрачунавају и уплаћују у складу са важећим законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1551	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да обрачун и исплату солидарне помоћи врше на основу претходно утврђених критеријума и да врше исправан обрачун отпремнина и припадајућег пореза	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1552	Препоручујемо одговорним лицима да воде дневну евиденцију о присутности на послу изабраних и постављених лица и да одељењу за финансије достављају документацију потребну за обрачун накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1553	Препоручујемо одговорним лицима Општине Лебане да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим колективним уговорима и да накнаде члановима Комисија исплаћују у складу са важећим законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1554	Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнада одборницима за присуствовање седницама врше у складу са донетим актима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	правилности пословања	1
1555	Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да расходе и издатке извршавају и да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације, као и да подносе захтеве за повећање апропријације из осталих извора органу надлежном за финансије (Прилог II - Препорука број 1);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	правилности пословања	1
1556	Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог III - тачка 1- Препорука број 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	правилности пословања	1
1557	Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да планирање и спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог III - тачка 2- Препорука број 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	правилности пословања	1
1558	Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Параћин да: (1) обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената прописаним подзаконским актима (Уредбама) и не увећавају плату супротно законским прописима; (2) обрачун и исплату плата врше на основу прописане основице; (3) звања и коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима додељују у складу са степеном стручне спреме и годинама радног искуства (законским прописима); (4) обрачун и исплату додатка по основу минулог рада и осталих додатка врше у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закона о раду; (5) обрачун и исплату накнада за годишњи одмор, државни празник и по основу привремене спречености за рад услед болести обрачунавају у складу са важећим одредбама закона и подзаконских аката; (6) донесу недостајућа интерна и појединачна акта и иста ускладе са законским прописима и међусобно; (7) именување директора врше у складу са законским прописима и интерним актима уз спровођење конкурса; (8) спроводе конкурсе приликом пријема запослених у радни однос; (9) уредно воде евиденцију присутности запослених на раду; (10) исплату накнаде по Уговорима о привременим и повременим пословима врше уз валидну рачуноводствену документацију; (11) обрачун и исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	правилности пословања	1
1559	Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Параћин да исплату накнаде плате за време породилског одсуства врше истовремено са исплатом плате запосленима и да солидарне помоћи запосленима признају и исплаћују у складу са подзаконским актима уз валидну рачуноводствену документацију (Прилог IV - тачка 4 - Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1560	Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Параћин да утврђивање права, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и подзаконским актима (Прилог IV - тачка 6 - Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	правилности пословања	1
1561	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације. (Прилог 2 - Препорука број 1);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1562	Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника општине Рума да донесу свеобухватан финансијски план и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања. (Прилог 2 - Препорука број 2);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1563	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 - Препорука број 3);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1564	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Препорука број 4);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1565	Препоручујемо одговорним лицима општине Рума да планирање масе средстава за плате у Одлуци о буџету код директних корисника, Културног центра Брана Црнчевић Рума и Туристичке организације општине Рума, врше на основу Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти. (Прилог 4 - тачка 1 - Препорука број 5);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1566	Препоручујемо одговорним лицима Општине Рума да број лица која су запослена на одређено време код Општинске управе општине Рума и Предшколске установе Полетарац Рума мора бити у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. (Прилог 4 - тачка 2 - Препорука број 6);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1567	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Рума: да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца врше систематизованим запосленима; да обрачун и исплату плата врше на основу прописаних коефицијената и увећања коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама; да обрачун и исплату додатака за време проведено на раду (минули рад, прекоремени рад и рада на дан празника који је нерадан дан) врше у складу са Посебним колективним уговором за државне органе, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања и Законом о раду; да исплату додатака по основу ноћног рада врше на основу Закона о платама у државном органима и јавним службама, Закона о раду и Закона о буџетском систему. (Прилог 4 - тачка 3 - Препорука број 7);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1568	Препоручујемо одговорним лицима директног корисника да расходе за запослене планирају у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти и исплаћују у складу са Законом о буџету за годину у којој се исплата врши. (Прилог 4 - тачка 4 - Препорука број 8);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1569	Препоручујемо директним и индиректним корисницима да накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу врше у висини цене месечне претплатне карте. (Прилог 4 - тачка 5 - Препорука број 9);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1570	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да доносе налоге за службена путовања у земљи за извршење посла ван места рада и по том основу врше исплату дневница. (Прилог 4 - тачка 6 - Препорука број 10);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1571	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника да за седнице комисија воде записнике и да исплате накнада члановима комисија из реда запослених врше само за присуство седницама ван радног времена. (Прилог 4 - тачка 7 - Препорука број 11).	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	правилности пословања	1
1572	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације (Прилог II - Препорука број 1)	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1573	Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова који остваре приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, да поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01. (Прилог II - Препорука број 2);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
1574	Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника који врше набавку радова, добара или услуга на које се примењују одредбе Закона о јавним набавкама, да донесе интерни акт којим би ближе уредили поступак јавне набавке унутар наручиоца и да доносе годишње планове јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог III - тачка 1 - Препорука број 3)	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
1575	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог III - тачка 3 - Препорука број 4)	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
1576	Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова, да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти (Прилог IV - тачка 1 - Препорука број 5);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
1577	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова, да број запослених на одређено време и ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и уговору о делу не буде већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време (Прилог IV - тачка 2 - Препорука број 6);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
1578	Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да матичарима обрачунавају и исплаћују накнаде за рад у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 7)	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
1579	Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџетских средстава Општине Стара Пазова да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше правилном применом прописане основице и коефицијената утврђених у складу са прописима (Прилог IV - тачка 3 - Препорука број 8);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	правилности пословања	1
1580	Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације и поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Прилог 1 - Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	1
1581	Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 1 - Препорука број 2, Прилог 2 - Препоруке број 3.7, 4.1 и 5.1).	Поступљено по препоруци	Ревизија општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	1
1582	Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 - Препоруке број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6, 3.8, 3.9, 3.10, 3.11, 4.2, 5.2 и 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	1
1583	Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да при обрачуну и исплати плата примењују прописану основицу и прописане коефицијенте (Прилог 3 - Препоруке број 7, 8, 9, 10, 11 и 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	1
1584	Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да: (а) износ новчане накнаде у случају споразумног престанак радног односа и (б) износ отпремине у случају престанка радног односа нераспоређеног запосленог лица којем се не може обезбедити радно место на које може бити распоређено, обрачунава само за године рада у радном односу у јавном сектору. (Прилог 3 - Препоруке број 13 и 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	1
1585	Препоручујемо одговорним лицима Општине Чајетина да право на исплату јубиларне награде утврђују за запослене када стекну то право у складу са прописима (Прилог 3 - Препоруке број 15, 16, 17 и 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1586	<p>Препорука број 1</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима корисника буџетских средстава Општине Шид да буџет припремају и извршавају као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака на основу система јединствене буџетске класификације; да обавезе преузимају и извршавају до износа одобрене апропријације, а да, у случају наменских трансфера и донација, који нису могли бити познати, у складу са Законом о буџетском систему отворе одговарајуће апропријације и да уговори по којима обавезе доспевају наредне буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе бити реализоване до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
1587	<p>Препорука број 2</p> <p>Одговорним лицима Културно образовног центра Шид препоручујемо да у случају остваривања прихода чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета органу управе надлежном за финансије подносе захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
1588	<p>Препорука број 3</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид: 1) да годишње планове јавних набавки доносе органи Општине као наручиоци и 2) да измене и допуне плана јавних набавки објављују поштујући рокове утврђене Законом о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
1589	<p>Препорука број 4</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају након спроведеног поступка јавне набавке за набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама и након обезбеђивања конкуренције за набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
1590	<p>Препорука број 5</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид: 1) да не деле истоврсну јавну набавку на више набавки и да врсту поступка јавне набавке одређују поштујући одредбе Закона о јавним набавкама и правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке; 2) да одлуке о покретању поступка набавки и извештаји о стручној оцени понуда садрже све прописане елементе; 3) да конкурсна документација буде састављена у складу са Законом и подзаконским актима, односно да не садржи елементе који дискриминишу понуђаче; 4) да документацију из поступка набавки чувају на прописан начин и у прописаним роковима.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
1591	<p>Препорука број 6</p> <p>Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета Општине Шид да обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима.</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
1592	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације у Одлуци о буџету или финансијском плану</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија општине Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
1593	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија општине Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
1594	<p>Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Власотинце да спровођење поступка јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија општине Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
1595	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да масу средстава за плате у одлуци о буџету планирају на основу Закона о буџету Републике Србије и Улутства за припрему буџета локалне власти</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија општине Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
1596	<p>Препоручујемо одговорним лицима општине Власотинце да обрачун и исплату накнада запосленима за ангажовање у комисијама не обрачунавају као део плате већ као друга примања и да обрачун и исплату плате врше на основу коефицијената утврђених у складу са прописима</p>	Поступљено по препоруци	Ревизија општине Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
1597	<p>Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћуприја да: 1) обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану и 2) локалном органу управе надлежном за финансије подносе захтеве за отварање или промену апропријације.</p>	Задат рок за реализацију	Ревизија општине Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1598	Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да обавезе преузимају и расходе и издатке из буџета извршавају спречавањем сукоба интереса, обезбеђивањем конкуренције и упоредиве тржишне цене.	Задат рок за реализацију	Ревизија општине Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1
1599	Препоручујемо одговорним лицима општине Ћуприја да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.	Задат рок за реализацију	Ревизија општине Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1
1600	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Ћуприја да: 1) обрачун и исплату плата, накнада и података запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима; 2) запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом; 3) обрачун и исплату минималне цене рада запосленима врше у складу са важећим законским и другим прописима и 4) интерна акта ускладе са важећим законским и другим прописима.	Задат рок за реализацију	Ревизија општине Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1
1601	Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине Ћуприја да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским и другим прописима.	Задат рок за реализацију	Ревизија општине Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1
1602	Препоручује се Фонду да почетно признавање датих кредита у пословним књигама, врши по средњем курсу на дан плаћања, односно на дан пуштања кредита у тецај.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	1
1603	Препоручује се Фонду да на крају пословне године изврши попис дугорочних финансијских пласмана, односно да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1604	Препоручује се Фонду да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује контни оквир и подзаконска акта прописана Законом о рачуноводству као правна лица из члана 2. став 1. тачка 1) овог закона, усклађена са делатношћу коју обавља	У току	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1605	Препоручује се Фонду да усагласи помоћне књиге дугорочних финансијских пласмана са главном књигом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1606	Препоручује се Фонду да у пословним књигама евидентира пуштене дугорочне кредите у тецај по цени трансакције као дугорочне финансијске пласмане	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1607	Препоручује се Фонду да врши процену наплативости доспелих ануитета и да уколико постоји објективни доказ о умањењу вредности изврши исправку вредности дугорочних финансијских пласмана у складу са својим интерним актом и по том основу исказе расход у Билансу успеха, као и да у пословним књигама исказује потраживања за камате на прописан начин	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1608	Препоручује се Фонду да утврди стварно стање пасивних временских разграничења и да у складу са тим, на основу одговарајућих одлука надлежних органа, усклади књиговодствено стање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1609	Препоручује се Фонду да уреди интерне контролне поступке, на начин који спречава погрешно исказивање прихода и расхода у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	2
1610	Препоручује се Фонду да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, доношењу писаних политика и процедура и обезбеђивању да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокњижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.	У току	Ревизија Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Покрајински фонд за развој пољопривреде, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја	3
1611	Препоручује се Зеленој Странци да у пословним књигама уреди стање средстава која је неосновано једнократно отписала, у складу са својеним рачуноводственим политикама. (Напомена 5.4.2. - Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1612	Препоручује се Зеленој Странци да у пословним књигама приликом евидентирања трошкова производних услуга обезбеђује доказе да су производне услуге стварно и пружене. (Напомена 5.4.4. - Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1613	Препоручује се Зеленој Странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре пословних прихода у финансијским извештајима. (Напомена 5.4.1. - Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1614	Препоручује се Зеленој Странци да изврши допуну Статута тако што ће одредити који је орган одлучивања надлежан за усвајање годишњих финансијских извештаја странке. (Напомена 1.9) - Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1615	Препоручује се Зеленој Странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја. (Напомена 3.1) - Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1616	Препоручује се Зеленој Странци да уговором уреди међусобна права, обавезе и одговорности са лицем које обавља послове директора странке без заснивања радног односа. (Напомена 1.6). - Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1617	Препоручује се Зеленој Странци да изврши измену и допуну евиденције о члановима странке, тако да евиденција о члановима обавезно обухвати и податке о имену једног од родитеља и податке о датуму престанка чланства у странци, у складу са Законом о политичким странкама. (Напомена 1.3)1 - Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1618	Препоручује се Зеленој Странци да донесе општи акт Правилник о чланству, у складу са својим Статутом. (Напомена 1.3)2 - Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1619	Препоручује се Зеленој Странци да доноси годишњи финансијски план у складу са Статутом странке, како би се обезбедила транспарентност у прибављању и трошењу средстава за рад. (Напомена 4 - Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Зелена странка" Нови Сад	Политичка странка "Зелена странка", Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1620	Препоручује се Новој странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин да обезбеди чување рачуноводствених исправа и евидентирање свих пословних промена на позицији готовински еквиваленти и готовина.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1621	Препоручује се Новој странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин да обезбеди евидентирање свих пословних промена у вези прихода из јавних извора на прописаним рачунима.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1622	Препоручује се Новој странци да Статутом одреди надлежни орган за усвајање финансијског извештаја странке.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1623	Препоручује се Новој странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и непоузданих финансијских извештаја.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1624	Препоручује се Новој странци да закључи Уговор о вођењу пословних књига и пружању рачуноводствених услуга.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1625	Препоручује се Новој странци да својим општим актом уреди рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1626	Препоручује се Новој странци 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.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1627	Препоручује се да Нова странка успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава евидентирање пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1628	Препоручује се Новој странци да предузме мере у циљу усаглашавања стања обавеза према добављачима исказаног у пословним књигама са стварним стањем.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1629	Препоручује се Новој странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин да обезбеди евидентирање прихода на основу веродостојних рачуноводствених исправа.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1630	Препоручује се Новој странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин да обезбеди евидентирање свих пословних промена у вези прихода од чланарина на прописаним рачунима.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1631	Препоручује се да Нова странка успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава евидентирање дуплих пословних промена на основу предрачуна и рачуна.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1632	Препоручује се да Нова странка успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који омогућава да се у пословним књигама евидентирају све пословне промене.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1633	Препоручује се Новој странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који обезбеди евидентирање расхода на основу веродостојних рачуноводствених исправа.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1634	Препоручује се Новој странци да уговором уреди међусобна права, обавезе и одговорности лица одговорног за финансијско пословање странке.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1635	Препоручује се Новој странци да поднесе Агенцији за борбу против корупције Годишњи финансијски извештај за 2018. годину, Извештај о прилозима и имовини, са прибављеним мишљењем овлашћеног ревизора.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1636	Препоручује се Новој странци да обезбеди евидентирање прилога од правних лица у складу са прописима или да исте врати даваоцима прилога.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1637	Препоручује се Новој странци да нормативно уреди начин коришћења приватних путничких возила и да за иста уреди евиденцију за праћење утрошка горива.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1638	Препоручује се Новој странци да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који би омогућио да се испоштују одредбе Закона о финансирању политичких активности.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1639	Препоручује се Новој странци да води евиденцију о својим члановима, осим у електронском облику и у писаном облику, односно штампаном облику, у складу са Законом о политичким странкама.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1640	Препоручује се Новој странци да учини јавно доступним, путем интернета оснивачки акт странке и остала општа акта.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1641	Препоручује се Новој странци да донесе финансијски план за наредну годину.	Задат рок за реализацију	Ревизија Политичка странка "Нова странка" Београд	Политичка странка "Нова странка" Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1642	Препоручује се Странци правде и помирења да промет готовог новца евидентира у благајни у складу са прописима о рачуноводству и благајничком пословању.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1643	Препоручује се Странци правде и помирења да уплати порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунате у укупном износу од 1.392 хиљаде динара на извршене исплате физичким лицима у 2018. години	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1644	Препоручује се Странци правде и помирења 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1645	Препоручује се Странци правде и помирења да усaglаси стање плаћених аванса.	У току	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1646	Препоручује се Странци правде и помирења да предузме мере у циљу усaglашавања стања обавеза према добављачима исказаних у пословним књигама са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1647	Препоручује се Странци правде и помирења да обезбеди евиденцију о коришћењу службених возила и праћење утрошка моторног горива, уз навођење сврхе коришћења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1648	Препоручује се Странци правде и помирења да утврди стварно стање других потраживања и да у складу са тим изврши усклађивање књиговодственог стања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1649	Препоручује се да Странка правде и помирења успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре пословних прихода у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1650	Препоручује се Странци правде и помирења да успостави помоћну евиденцију опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1651	Препоручује се Странци правде и помирења да својим општим актом уреди рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и објелодајивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1652	Препоручује се Странци правде и помирења да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1653	Препоручује се Странци правде и помирења да уговорима о раду регулише права, обавезе и одговорности ангажованих лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1654	Препоручује се Странци правде и помирења да платне трансакције врши на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1655	Препоручује се Странци правде и помирења да приликом коришћења средстава за финансирање редовног рада обезбеди доказе да се исти односе на редован рад странке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1656	Препоручује се Странци правде и помирења да донесе финансијски план за наредну годину.	У току	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1657	Препоручује се Странци правде и помирења да својим општим актом уреди контролне активности које ће да обезбеде адекватно документовање трошкова стручног усавршавања, оспособљавања, међународне сарадње и рад са чланством.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1658	Препоручује се Странци правде и помирења да приликом исплате готовог новца обезбеди доказе о његовој припремају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1659	Препоручује се Странци правде и помирења да води евиденцију о својим члановима, осим у електронском облику и у писаном облику, која обавезно садржи датум престанка чланства у странци.	У току	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1660	Препоручује се Странци правде и помирења да прибави изјаву од физичког лица (власника возила) од којег је купила путничко возило по цени испод тржишне, да није прекорачена максимална вредност давања из члана 10. став 1. Закона о финансирању политичких активности.	У току	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1661	Препоручује се Странци правде и помирења да донесе општа акта уређена Статутом.	У току	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1662	Препоручује се Странци правде и помирења да поднесе годишњи финансијски извештај надлежном органу у складу са Статутом, ради разматрања и усвајања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка "Странка правде и помирења" Нови Пазар	Политичка странка "Странка правде и помирења", Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1663	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да води пословне књиге на начин који омогућава увид у промет и стање на рачуну главне књиге 243 - Благајна. (Напомена 5.3.3. - Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1664	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање прихода из јавних извора у финансијским извештајима. (Напомена 5.4.1.-2 - Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1665	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање структуре сталне имовине у финансијским извештајима. (Напомена 5.3.1.-1 - Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1666	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава погрешно приказивање прихода од чланарина у финансијским извештајима. (Напомена 5.4.2. - Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1667	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да приликом вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја примењује Контни оквир за друга правна лица и у вези са тим подзаконска акта за друга правна лица прописана Законом о рачуноводству. (Напомена 5.1.(1) - Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1668	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да донесе општи акт - правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усклађен са Законом о рачуноводству, посебно у погледу уређивања рачуноводствених политика, примене адекватног Контног оквира и примене прописаног подзаконског акта за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у појединачним финансијским извештајима. (Напомена 5.2. - Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1669	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да уреди стање непокретности у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање непокретности у пословним књигама. (Напомена 5.3.1.-2 - Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1670	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да уреди стање улога оснивача и других лица у пословним књигама на начин да обезбеди веродостојне рачуноводствене исправе које обухватају све податке потребне за евидентирање улога у пословним књигама. (Напомена 5.3.5. - Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1671	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава пословање које није у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима и спречава састављање непотпуних и нереалних финансијских извештаја. (Напомена 3.1) - Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1672	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да издаје Налог за службено путовање и обезбеђује Извештаје о обављеном послу на службеном путу, по одобреним накнадама трошкова превоза и других путних трошкова службеним лицима странке за коришћење сопственог аутомобила за службене потребе, у складу са одредбама свог Правилника о накнади путних и других трошкова. (Напомена 5.4.5. - Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1673	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да приликом евидентирања трошкова горива и енергије у пословним књигама, обезбеђује доказе да су трошкови горива стварно и настали за потребе редовног рада странке, у складу са Законом о финансирању политичких активности. (Напомена 5.4.3. - Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1674	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да успостави адекватан систем интерне контроле и уреди политике, процедуре и активности на начин који спречава прикупљање прилога без обезбеђених изјава давалаца прилога прописаних Законом о финансирању политичких активности. (Напомена 5.4.1.-1 - Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1675	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да изврши измену и допуну евиденције о члановима странке, тако да евиденција о члановима обавезно обухвати и податке о имену једног од родитеља, податке о датуму уклањања у странку и датуму престанка чланства у странци, у складу са Законом о политичким странкама. (Напомена 1.3)-1 - Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1676	Препоручује се Демократском савезу Хрвата у Војводини да донесе одлуку о висини чланарине, у складу са својим општим актима - статутом и правилником. (Напомена 1.3)-2 - Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Политичка странка Демократски савез Хрвата у Војводини, Суботица	Политичка странка "Демократски савез Хрвата у Војводини" Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1677	Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да врше усаглашавања података евидентираних у помоћним књигама и евиденцијама са подацима евидентираним у Главној књизи коју води Министарство финансија - Управа за трезор пре сачињавања финансијских извештаја, у складу са чланом 11. став 5. Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пореска управа	ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1678	Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 податке о изворима финансирања исказују у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пореска управа	ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1679	Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да утврде степен довршености инвестиција које су у пословним књигама евидентирание као нефинансијска имовина у припреми и да за инвестиције које су окончане и стављене у функцију, као и за инвестиције у туђу имовину, спроведу одговарајућа књижења, односно укњиже на одговарајућа конта имовине у употреби или изврше пренос у ванбилансну евиденцију у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пореска управа	ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1680	Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да у пословним књигама тачно вреднују, класификују и евидентирају имовину, у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пореска управа	ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1681	Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да у пословним књигама тачно вреднују, класификују и евидентирају имовину, у складу са чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пореска управа	ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1682	Препоручујемо одговорним лицима Пореске управе да се преузете обавезе у потпуности евидентирају у пословним књигама, да пре сачињавања финансијских извештаја исте усагласе са добављачима и да их у финансијским извештајима исказују у складу са њиховим настанком и на тај начин потврде њихово постојање, у складу са чланом 9, 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пореска управа	ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1683	Препоручује се одговорним лицима Пореске управе да у Билансу стања успоставе равнотежу између исказаних биланских позиција, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пореска управа	ПОРЕСКА УПРАВА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1684	Препоручује се Друштву да од комисионара захтева да достављају обрачуне комисионе продаје са припадајућом документацијом у вези са реализацијом комисионера посла (уговоре са купцем, фактуре комисионара према купцу, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом: превоз, царина, осигурање, провизије и слично), на основу којих се утврђују права и обавезе између комитента и комисионара и исказују међусобна потраживања о обављеном комисионим послу.	Делимично поступљено	Ревизија Предузеће за производњу наменских производа ППТ-наменска ад, Трстеник	Предузеће за производњу наменских производа ППТ-наменска ад. Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1685	Препоручујемо одговорним лицима Музеја да набавк у рачунара и рачунарске опреме врше у складу са прописима који уређују област јавних набавки и .	Поступљено по препоруци	Ревизија Природњачки музеј, Београд	Природњачки музеј, Београд	Београд	правилности пословања	1
1686	Препоручује се Установи да годишњи план јавних набавки као и измене плана објављује у року од десет дана од дана доношења сагласно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1687	Препоручује се Установи да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама као и у складу са Правилником Установе о ближејем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	3
1688	Препоручује се Установи да конкурсну документацију израђује и стручну оцену понуда спроводи у складу са Законом о јавним набавкама као и да одлуку о додели уговора из поступка јавне набавке доноси у роковима предвиђеним Законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	3
1689	Препоручује се Установи да уговоре о јавним набавкама реализује у складу са уговореним одредбама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	3
1690	Препоручује се Установи да набавке када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама по чл. 7, 7а, 122, 128. и 39. став 2. спроводи у поступку јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1691	Препоручује се Установи да набавке без примене Закона о јавним набавкама спроводи у складу са чланом 7. став 2. Закона о јавним набавкама и чл. 43. ст. 5. и 47. Правилника Установе о ближејем уређивању поступака јавних набавки број 1811/1-14 од 15. јануара 2016. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	3
1692	Препоручује се Установи да општим актом уреди прераспodelу радног времена у складу са чланом 57. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1693	Препоручује се Установи да обрачун увећања по основу времена проведеног на раду врши за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, као и за време проведено на раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1694	Препоручује се Установи да обезбеди тачну евиденцију о оствареним часовима рада која би омогућила адекватан обрачун зарада у складу са одредбама Одељка VIII Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1695	Препоручује се Установи да општим актом одреди додатне сложене послове за које би могло да се врши увећање коефицијената, мерила за процену истицања знањем и радним способностима запослених, као и период потребан за остваривање ових права.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1696	Препоручује се Установи да месечни предлози за награђивање запослених садрже разлоге предлагања за награђивање, методологију примене усвојених критеријума (збир по свим критеријумима), као и писано образложење за све предлоге за награђивање.	У току	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1697	Препоручује се Установи да при сваком наредном обрачуна накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор запосленима којима је престао радни однос обрачунати износ, уз њихову сагласност, умањи за унапред исплаћене регресе за коришћење годишњег одмора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1698	Препоручује се Установи да трошкове превоза за долазак и одлазак са рада признаје у складу са утврђеним мерилима и критеријумима предвиђеним Колективним уговором.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1699	Препоручује се Установи да уговоре о делу закључује искључиво за послове који су ван њене делатности и да извештаји о обављеном послу садрже опис извршеног посла.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1700	Препоручује се Установи да уговоре о привременим и повременим пословима закључује за послове који имају карактер привремених и повремених послова и који не трају дуже од 120 радних дана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1701	Препоручује се Установи да доследно примењује одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1702	Препоручује се Установи да изврши расподелу нераспоређене добити у складу са законима о буџету Републике Србије за 2016, 2017 и 2018. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Радио телевизија Србије, Београд	Јавна медијска установа "Радио телевизија Србије" Београд	Београд	правилности пословања	1
1703	Препоручује се Агенцији да приликом састављања финансијских извештаја узима у обзир све приходе који се односе на пословну годину, а разлике између аконтација и коначних обрачуна годишњих накнада, које се односе на претходне обрачунане периоде исказује у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 10.	Поступљено по препоруци	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	1
1704	Препоручује се Агенцији да увидом у документацију утврди стварно стање потраживања и да усклади књиговодствено стање са стварним стањем, као и да исправку грешака врши у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и одредбама члана 41. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	2
1705	Препоручује се Агенцији да утврди по ком основу је извршено повећање нераспоређеног добитка у 2017. години у износу од 364.605 хиљада динара, да у складу са утврђеним резултатима изврши евентуалне корекције почетног стања нераспоређеног добитка, и да у складу са одредбама члана 27. став 6. Закона о електронским комуникацијама изврши уплату утврђеног износа нераспоређеног добитка из ранијих година на одговарајући рачун прописан за уплату јавних прихода буџета Републике Србије.	У току	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	2
1706	Препоручује се Агенцији да изврши усаглашавање потраживања, односно да пре састављања финансијских извештаја, достави својим дужницима списак неплаћених обавеза, као и да неусаглашена потраживања обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	2
1707	Препоручује се Агенцији да изврши усаглашавање обавеза за примљене авансе и да на основу веродостојних рачуноводствених исправа, у складу са Правилником о рачуноводству, усклади књиговодствено стање са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	2
1708	Препоручује се Агенцији да на крају пословне године изврши попис имовине и обавеза и да сачини пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	2
1709	Препоручује се Агенцији да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе Некретнине, постројења и опрема и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са параграфима 10.15-10.18 МСФИ за МСП.	У току	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	2
1710	Препоручује се Агенцији да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, са акцентом на доношење стратегије управљања ризицима, доношење писаних политика и процедура и обезбеђивању да рачуноводствени софтвер за вођење пословних књига онемогућава брисање прокљижених пословних промена и обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.	У току	Ревизија РАТЕЛ, Београд	Регулаторна агенција за електронске комуникације и поштанске услуге - РАТЕЛ	Београд	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1711	Препоручује се Друштву да у својим рачуноводственим политикама дефинише начин признавања прихода од продаје услуга према степену довршености трансакције на крају извештајног периода одабиром једне од метода за мерење насталих прихода како је прописано параграфима 20 - 25. МРС 18 - Приходи и да у сваком извештајном периоду непосредно успостави сучељавање прихода и расхода насталих пружањем услуга које се врше дуже од једног обрачунског периода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни институт ЦИП а.д. Београд	Саобраћајни институт "ЦИП" ад. Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1712	Препоручује се Друштву да у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема изврши преиспитивање 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, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 - Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни институт ЦИП а.д. Београд	Саобраћајни институт "ЦИП" ад. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1713	Препоручује се Друштву да део дугорочних финансијских пласмана који доспевају у року од годину дана од дана билансирања, рекласификује на краткорочне финансијске пласмане у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни институт ЦИП а.д. Београд	Саобраћајни институт "ЦИП" ад. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1714	Препоручује се Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Задат рок за реализацију	Ревизија Саобраћајни институт ЦИП а.д. Београд	Саобраћајни институт "ЦИП" ад. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1715	Препоручује се Друштву да трошкове резервисања и обавезе за дугорочна резервисања искаче на рачунима прописаним Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.	Задат рок за реализацију	Ревизија Саобраћајни институт ЦИП а.д. Београд	Саобраћајни институт "ЦИП" ад. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1716	Препоручује се Друштву да ефекте по основу обрачуна одложених пореза исказује у салдираном - нето износу у финансијским извештајима како је прописано параграфом 72. МРС 12 - Порези на добитак.	Задат рок за реализацију	Ревизија Саобраћајни институт ЦИП а.д. Београд	Саобраћајни институт "ЦИП" ад. Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1717	Град Београду да: Успостави свеобухватну евиденцију пословног простора како би се омогућило добијање упоредивих података о броју и површини пословног простора и предузму радње за упис права јавне својине у јавну књигу о непокретностима и правима на њима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1718	Град Београду да: Примењује одговарајући маркетинг како би пословни простор био изложен тржишту на најадекватнији начин и постигло давање у закуп по најбољој закупници која се разумно може остварити на тржишту у циљу остваривања оптималног ниво прихода	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1719	Град Београду да: Предузима мере за ефикаснију наплату потраживања, праћењем стања дуга, слањем опомена и подизањем тужбе или неком другом радњом предузетом против дужника ради прекида застаревања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1720	Град Београду да: Донесе план управљања пословним простором којим би се утврдили дугорочни циљеви и смернице за управљање и располагање имовином, уважавајући привредне и развојне интересе јединица локалне самоуправе	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1721	Град Новом Саду да: Успостави свеобухватну евиденцију пословног простора како би се омогућило добијање упоредивих података о броју и површини пословног простора и предузму радње за упис права јавне својине у јавну књигу о непокретностима и правима на њима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1722	Град Новом Саду да: Примењује одговарајући маркетинг како би пословни простор био изложен тржишту на најадекватнији начин и постигло давање у закуп по најбољој закупници која се разумно може остварити на тржишту у циљу остваривања оптималног ниво прихода	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	1
1723	Град Новом Саду да: Предузима мере за ефикаснију наплату потраживања, праћењем стања дуга, слањем опомена и подизањем тужбе или неком другом радњом предузетом против дужника ради прекида застаревања	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1724	ГрадУНовом Садуда: Донесе план управљања пословним простором којим би се утврдили дугорочни циљеви и смернице за управљање и располагање имовином, уважавајући привредне и развојне интересе јединица локалне самоуправе	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1725	ГрадУНишу да: Успостави свеобухватну евиденцију пословног простора како би се омогућило добијање упоредивих података о броју и површини пословног простора и предузму радње за упис права јавне својине у јавну књигу о непокретностима и правима на њима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НИШ		сврсисходности пословања	2
1726	ГрадУНишу да: Примењује одговарајући маркетинг како би пословни простор био изложен тржишту на најадекватнији начин и постигло давање у закуп по најбољој закупници која се разумно може остварити на тржишту у циљу остваривања оптималног ниво прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НИШ		сврсисходности пословања	1
1727	ГрадУНишу да: Предузима мере за ефикаснију наплату потраживања, праћењем стања дуга, слањем опомена и подизањем тужбе или неком другом радњом предузетом против дужника ради прекида застаривања	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НИШ		сврсисходности пословања	1
1728	ГрадУНишу да: Донесе план управљања пословним простором којим би се утврдили дугорочни циљеви и смернице за управљање и располагање имовином, уважавајући привредне и развојне интересе јединица локалне самоуправе	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НИШ		сврсисходности пословања	2
1729	ГрадУБеограду да: На основу истраживања тржишта изврши процену почетне висине закупнине и изврше анализу постојећих критеријума за разврставање локација по зонама и делатностима у циљу давања у закуп пословног простора по најбољој закупници	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1730	ГрадУБеограду да: Успостави ефикасан систем интерне контроле доношењем интерних аката којима би уредио вршење контроле пословног простора који је дат у закуп	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1731	ГрадУНовом Садуда: На основу истраживања тржишта изврши процену почетне висине закупнине и изврше анализу постојећих критеријума за разврставање локација по зонама и делатностима у циљу давања у закуп пословног простора по најбољој закупници	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1732	ГрадУНовом Саду да: Успостави ефикасан систем интерне контроле доношењем интерних аката којима би уредио вршење контроле пословног простора који је дат у закуп	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Давање у закуп пословног простора у својини јединица локалне самоуправе	ГРАД НОВИ САД		сврсисходности пословања	1
1733	Да обезбеди да се коришћење воде врши на основу и у складу са водним дозволама којима се утврђује дозвољени обим коришћења изворишта за снабдевање водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД ЗРЕЊАНИН		сврсисходности пословања	2
1734	Да обезбеди да се коришћење воде врши на основу и у складу са водним дозволама којима се утврђује дозвољени обим коришћења изворишта за снабдевање водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	2
1735	Да обезбеди да се коришћење воде врши на основу и у складу са водним дозволама којима се утврђује дозвољени обим коришћења изворишта за снабдевање водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	2
1736	Да обезбеди да се коришћење воде врши на основу и у складу са водним дозволама којима се утврђује дозвољени обим коришћења изворишта за снабдевање водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1737	Да прибаве решења надлежног органа којим се утврђују зоне санитарне заштите изворишта која се користе за јавно снабдевање водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	3
1738	Да прибаве решења надлежног органа којим се утврђују зоне санитарне заштите изворишта која се користе за јавно снабдевање водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	3
1739	Да предузму мере којима ће обезбедити да послове снабдевања водом за пиће системом јавног водовода обављају јавна предузећа, односно друга правна лица која имају лиценцу за њихово обављање	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД ЗРЕЊАНИН		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1740	Да предузму мере којима ће обезбедити да послове снабдевања водом за пиће системом јавног водовода обављају јавна предузећа, односно друга правна лица која имају лиценцу за њихово обављање	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	2
1741	Да предузму мере којима ће обезбедити да послове снабдевања водом за пиће системом јавног водовода обављају јавна предузећа, односно друга правна лица која имају лиценцу за њихово обављање	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	2
1742	Да предузму мере којима ће обезбедити да послове снабдевања водом за пиће системом јавног водовода обављају јавна предузећа, односно друга правна лица која имају лиценцу за њихово обављање	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1743	Да утврде начин континуираног изјашњавања корисника услуга о квалитету пружања комуналних услуга и мере за унапређење квалитета услуга планирају узимајући у обзир и резултате оцене задовољства корисника квалитетом пружања комуналне услуге јавног снабдевања водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	2
1744	Да утврде начин континуираног изјашњавања корисника услуга о квалитету пружања комуналних услуга и мере за унапређење квалитета услуга планирају узимајући у обзир и резултате оцене задовољства корисника квалитетом пружања комуналне услуге јавног снабдевања водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	2
1745	Да утврде начин континуираног изјашњавања корисника услуга о квалитету пружања комуналних услуга и мере за унапређење квалитета услуга планирају узимајући у обзир и резултате оцене задовољства корисника квалитетом пружања комуналне услуге јавног снабдевања водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	2
1746	Да утврде начин континуираног изјашњавања корисника услуга о квалитету пружања комуналних услуга и мере за унапређење квалитета услуга планирају узимајући у обзир и резултате оцене задовољства корисника квалитетом пружања комуналне услуге јавног снабдевања водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1747	Да утврде тачан број јавних водовода на територији за коју су надлежне, број домаћинстава и становника који се снабдевају из водовода којима управљају групе грађана и месне заједнице и предузму мере у циљу уређивања обавеза управљања тим водоводима, у складу са важећим прописима	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	2
1748	Да утврде тачан број јавних водовода на територији за коју су надлежне, број домаћинстава и становника који се снабдевају из водовода којима управљају групе грађана и месне заједнице и предузму мере у циљу уређивања обавеза управљања тим водоводима, у складу са важећим прописима	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1749	Да стратешким документима утврде циљеве у вези са развојем водоснабдевања, процене потребна средства и у складу са могућностима и приоритетима одреде рокове за њихово достизање, у циљу унапређења доступности и исправности воде за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	3
1750	Да у поступку планирања и припреме програмских буџета и улагања у унапређење водоснабдевања користе предложене циљеве програма и програмских активности у вези са повећањем покривености корисника и територије квалитетним услугама водоснабдевања и да приликом извештавања о утрошку средстава спроводе и оцену напретка ка достизању циљева користе адекватне индикаторе	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД ЗРЕЊАНИН		сврсисходности пословања	2
1751	Да у поступку планирања и припреме програмских буџета и улагања у унапређење водоснабдевања користе предложене циљеве програма и програмских активности у вези са повећањем покривености корисника и територије квалитетним услугама водоснабдевања и да приликом извештавања о утрошку средстава спроводе и оцену напретка ка достизању циљева користе адекватне индикаторе	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	2
1752	Да у поступку планирања и припреме програмских буџета и улагања у унапређење водоснабдевања користе предложене циљеве програма и програмских активности у вези са повећањем покривености корисника и територије квалитетним услугама водоснабдевања и да приликом извештавања о утрошку средстава спроводе и оцену напретка ка достизању циљева користе адекватне индикаторе	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1753	Да у поступку планирања и припреме програмских буџета и улагања у унапређење водоснабдевања користе предложене циљеве програма и програмских активности у вези са повећањем покривености корисника и територије квалитетним услугама водоснабдевања и да приликом извештавања о утрошку средстава спроводе и оцену напретка ка достизању циљева користе адекватне индикаторе	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	2
1754	Да у поступку планирања и припреме програмских буџета и улагања у унапређење водоснабдевања користе предложене циљеве програма и програмских активности у вези са повећањем покривености корисника и територије квалитетним услугама водоснабдевања и да приликом извештавања о утрошку средстава спроводе и оцену напретка ка достизању циљева користе адекватне индикаторе	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1755	Да предузме мере у циљу интензивирања активности на доношењу подзаконског акта којим се ближе уређују услови и обавезе за деловање у области јавног здравља, међу којима и питања финансирања, извештавања и координације у систему јавног здравља	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА		сврсисходности пословања	1
1756	Да предузму мере у циљу доношења плана јавног здравља и посебних програма који се односе на контролу здравствене исправности воде за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД ЗРЕЊАНИН		сврсисходности пословања	2
1757	Да предузму мере у циљу доношења плана јавног здравља и посебних програма који се односе на контролу здравствене исправности воде за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	2
1758	Да предузму мере у циљу доношења плана јавног здравља и посебних програма који се односе на контролу здравствене исправности воде за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	2
1759	Да предузму мере у циљу доношења плана јавног здравља и посебних програма који се односе на контролу здравствене исправности воде за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1760	Да предузму мере у циљу доношења посебних програма који се односе на контролу здравствене исправности воде за пиће	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	2
1761	Да планом јавног здравља и/или посебним програмима исправности воде за пиће, уреде број и врсту обавезних контрола исправности воде за пиће према местима узорковања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД ЗРЕЊАНИН		сврсисходности пословања	2
1762	Да планом јавног здравља и/или посебним програмима исправности воде за пиће, уреде број и врсту обавезних контрола исправности воде за пиће према местима узорковања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	2
1763	Да планом јавног здравља и/или посебним програмима исправности воде за пиће, уреде број и врсту обавезних контрола исправности воде за пиће према местима узорковања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	2
1764	Да планом јавног здравља и/или посебним програмима исправности воде за пиће, уреде број и врсту обавезних контрола исправности воде за пиће према местима узорковања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	2
1765	Да планом јавног здравља и/или посебним програмима исправности воде за пиће, уреде број и врсту обавезних контрола исправности воде за пиће према местима узорковања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1766	Да прецизније уреде начин комуникације са пружаоцима комуналне услуге и обезбеде благовремено и потпуно обавештавање корисника услуга у вези са прекидима и поремећајима у снабдевању због утврђене неисправности воде за пиће	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД ЗРЕЊАНИН		сврсисходности пословања	1
1767	Да прецизније уреде начин комуникације са пружаоцима комуналне услуге и обезбеде благовремено и потпуно обавештавање корисника услуга у вези са прекидима и поремећајима у снабдевању због утврђене неисправности воде за пиће	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	1
1768	Да прецизније уреде начин комуникације са пружаоцима комуналне услуге и обезбеде благовремено и потпуно обавештавање корисника услуга у вези са прекидима и поремећајима у снабдевању због утврђене неисправности воде за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	1
1769	Да прецизније уреде начин комуникације са пружаоцима комуналне услуге и обезбеде благовремено и потпуно обавештавање корисника услуга у вези са прекидима и поремећајима у снабдевању због утврђене неисправности воде за пиће	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1770	Да прецизније уреде начин комуникације са пружоцима комуналне услуге и обезбеде благовремено и потпуно обавештавање корисника услуга у вези са прекидима и поремећајима у снабдевању због утврђене неисправности воде за пиће	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	1
1771	Да утврди јединствену методологију прикупљања података о исправности воде за пиће којом ће се дефинисати потребан обим и садржај података који се прикупљају и размењују, и на тај начин омогућити ефикасније управљање прикупљеним подацима и њихова анализа у циљу коришћења за извештавање и доношење одлука у вези са водом за пиће	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"		сврсисходности пословања	2
1772	Да донесе стручно-методолошко упутство за примену прописа приликом давања мишљења о могућности коришћења воде за пиће, којим ће се, у сарадњи са Министарством здравља и Покрајинским секретаријатом за здравство, дефинисати и начин и рокови за достављање мишљења надлежном санитарном инспектору	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"		сврсисходности пословања	2
1773	Да у случају настанка забране или ограничења у употреби воде за пиће из јавног водовода, снабдевање исправном водом за пиће обезбеде на основу анализе потреба и могућности, узимајући у обзир и доступност алтернативних извора снабдевања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД ЗРЕЊАНИН		сврсисходности пословања	2
1774	Да у случају настанка забране или ограничења у употреби воде за пиће из јавног водовода, снабдевање исправном водом за пиће обезбеде на основу анализе потреба и могућности, узимајући у обзир и доступност алтернативних извора снабдевања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ГРАД СОМБОР		сврсисходности пословања	2
1775	Да у случају настанка забране или ограничења у употреби воде за пиће из јавног водовода, снабдевање исправном водом за пиће обезбеде на основу анализе потреба и могућности, узимајући у обзир и доступност алтернативних извора снабдевања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	ОПШТИНА ПОЖЕГА		сврсисходности пословања	2
1776	Да у случају настанка забране или ограничења у употреби воде за пиће из јавног водовода, снабдевање исправном водом за пиће обезбеде на основу анализе потреба и могућности, узимајући у обзир и доступност алтернативних извора снабдевања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Општина Свилајнац		сврсисходности пословања	2
1777	Да у случају настанка забране или ограничења у употреби воде за пиће из јавног водовода, снабдевање исправном водом за пиће обезбеде на основу анализе потреба и могућности, узимајући у обзир и доступност алтернативних извора снабдевања	У току	Ревизија сврсисходности - Доступност и исправност воде за пиће	Београд - ГО Младеновац		сврсисходности пословања	2
1778	Препоручујемо РДИ да успостави потпуно управљање информационом системом Регистра непокретности у јавној својини тако што ће координирати активности коришћења, са циљем успостављања ажурне и свеобухватне евиденције	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2
1779	Препоручујемо РДИ да укључи кориснике и њихов ИТ кадар у процес идентификације потреба, захтева и унапређења информационог система Регистра непокретности	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2
1780	Препоручујемо РДИ да интерним актом уреди и примени управљање пројектима	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2
1781	Препоручујемо РДИ да интерним актом уреди и примени управљање инцидентима	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2
1782	Препоручујемо РДИ да уреди и успостави механизам за праћење извршења услуга из уговора о одржавању	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2
1783	Препоручујемо РДИ да успостави апликативне контроле којима се обезбеђује комплетност и исправност уноса вредности у апликацији ИСРНЈС	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1784	Препоручујемо РДИ да успостави механизам за обезбеђење интегритета и целови­то­сти својих трансакција	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2
1785	Препоручујемо РДИ да интерним актима уреди и примени план континуитета посло­вања и план опоравка од хаварије	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	РЕПУБЛИЧКА ДИРЕКЦИЈА ЗА ИМОВИНУ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ		сврсисходности пословања	2
1786	Препоручујемо да Канцеларија за ИТЕУ успостави практичан и ефективан начин приступања информационом систему Регистра непокретности у јавној својини, уважавајући техничку опре­мље­но­ст, организацију и кадровски капацитет корисника	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност информационог система за регистар непокретности у јавној својини	Канцеларија за информационе технологије и електронску управу		сврсисходности пословања	2
1787	Министарству привреде да успостави јединствену и свеобухватну евиденцију државних предузећа у којима Република Србија има учешће у капиталу, која би садржала проценат учешћа, основне перформансе пословања и консолидовано власништво државних предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност контроле аквизиција од стране надлежних органа	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	1
1788	Министарству привреде да успостави смернице за обављање послова који би се односили на одређивање стратешких циљева, унапређење рада и пословања и надзор у државним предузећима, сходно Закону о министарствима	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност контроле аквизиција од стране надлежних органа	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1789	Да успостави јединствену, свеобухватну и једнообразну евиденцију носилаца експлоатације минералних сировина на територији Републике Србије, у циљу стварања услова за вршење адекватне контроле над свим носиоцима експлоатације, као и надзора над пословима повереним Покрајинском секретаријату.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
1790	Да донесе писане процедуре за вођење евиденције и вршење надзора које би кроз адекватно раздвајање дужности, правилно одобравање и адекватну документацију, обезбедиле већу поузданост података у вођењу евиденције и ефикасност надзора.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1791	Да успостави јавно доступан регистар са обједињеним подацима о свим носиоцима експлоатације на територији Републике Србије (списак носилаца експлоатације са подацима о експлоатационим пољима и лежиштима), у циљу веће транспарентности и доступности података свим заинтересованим лицима.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
1792	Да непосредно изврши поверени посао уколико исти не изврши Покрајински секретаријат, односно да отклони утврђене неправилности у извршењу поверених послова, у циљу повећања ефикасности надзора над експлоатацијом рудног богатства.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1793	Да предузме мере за доношење стратегије у области управљања минералним ресурсима, у циљу успостављања потпуног стратешког оквира.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
1794	Да изврши хармонизацију подзаконских аката са важећим законским решењима, у циљу унапређења правне регулативе.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
1795	Да изврши корекцију контролних листи за вршење инспекцијског надзора и на бази њихове примене врши процену ризика, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1796	Да се усагласи са Министарством финансија око тумачења одредби чланова 269 и 271 Закона о накнадама за коришћење јавних добара, у циљу њихове пуне примене.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1797	Да предузима све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце, у циљу повећања ефикасности надзора	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1798	Да предузима све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце, у циљу повећања ефикасности надзора.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	1
1799	Да предузима све мере прописане Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце у вези са кварталним и годишњим обрачуном накнаде, у циљу повећања буџетских прихода.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1800	Да предузима све мере прописане Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који не достављају прописане обрасце у вези са кварталним и годишњим обрачуном накнаде, у циљу повећања буџетских прихода.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	1
1801	Да предузима све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који нису у прописаном року измирили обавезе по основу накнаде за коришћење минералних сировина, у циљу повећања буџетских прихода.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1802	Да предузима све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о накнадама за коришћење јавних добара према носиоцима експлоатације који нису у прописаном року измирили обавезе по основу накнаде за коришћење минералних сировина, у циљу повећања буџетских прихода.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	1
1803	Да у вршењу инспекцијског надзора примењују све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о инспекцијском надзору, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1804	Да у вршењу инспекцијског надзора примењује све мере прописане Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о инспекцијском надзору, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	1
1805	Да донесе стратешки (вишегодишњи) план инспекцијског надзора и на бази посебних елемената процене ризика и посебних елемената плана инспекцијског надзора у области геологије и рударства врши израду планова инспекцијског надзора, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2
1806	Да донесе стратешки (вишегодишњи) план инспекцијског надзора и на бази посебних елемената процене ризика и посебних елемената плана инспекцијског надзора у области геологије и рударства врши израду планова инспекцијског надзора, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	2
1807	Да прати реализацију мера наложених решењима инспектора и о истима воде одговарајућу евиденцију, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	1
1808	Да прати реализацију мера наложених решењима инспектора и о истима воде одговарајућу евиденцију, у циљу повећања ефикасности инспекцијског надзора.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	1
1809	Да унапреди комуникацију и размену података са јединицама локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација, као и са другим заинтересованим лицима, у циљу унапређења вршења надзора.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Министарство рударства и енергетике		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1810	Да унапреди комуникацију и размену података са јединицама локалне самоуправе на чијој територији се врши експлоатација, као и са другим заинтересованим лицима, у циљу унапређења вршења надзора.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност надзора над експлоатацијом рудног богатства	Покрајински секретаријат за енергетику, грађевинарство и саобраћај - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	2
1811	Да предложи мере за побољшање система ЦЈН, у складу са важећим прописима, које ће омогућити да се обједине набавке добара/услуга која су предмет централизације, за наручиоце који су утврђени у Списку наручилаца и за чије потребе се спроводе ЦЈН, како би се остварили циљеви централизације.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1812	Да предложи мере за побољшање система ЦЈН, које ће омогућити свеобухватно обављање послова ЦЈН, од фазе планирања, спровођења поступка, праћења реализације оквирних споразума и контроле извршења уговора, до фазе евалуације самог поступка и анализе уштеда од централизованих набавки, а све у циљу постизања веће ефикасности и економичности поступка ЦЈН.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1813	Да предложи мере за побољшање система ЦЈН у вези са истраживањем тржишта које би омогућиле прикупљање информација о добрим услугама која су предмет набавке и усклађивање потражње са понудом на тржишту, у циљу постизања веће конкуренције.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1814	Да предложи мере за побољшање система ЦЈН, које би омогућиле да појединачни наручиоци ускладе исказане потребе у ЦЈН са усвојеним плановима набавки, пре покретања поступка ЦЈН, а у циљу боље реализације закључених оквирних споразума.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1815	Да партије предмета набавке не обликује за потребе једног наручиоца, осим у изузетним ситуацијама, већ да уведе стандард добара/услуга који би задовољило потребе већег броја наручилаца и на тај начин оствари уштеде од куповине на велико.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1816	Да приликом дефинисања додатних услова, сагледа њихову оправданост и усклађеност са прописом у циљу обезбеђивања веће конкуренције.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1817	Да предложи мере за побољшање система ЦЈН, у смислу дефинисања активности које су потребне за ефикасније праћење извршења уговора и оквирних споразума, у циљу функционалнијег спровођења поступка ЦЈН.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1818	Да предложи мере за побољшање система ЦЈН, које ће омогућити континуирано оцењивање спроведених поступака и анализирање уштеда у поступцима ЦЈН, а све у циљу сагледавања ефеката централизације набавки.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1819	Да преиспита предмете набавке у ЦЈН у смислу предлагања оних за које се анализом може потврдити да имају предности у погледу укупно очекиваних ефеката централизације, у односу на више појединачних поступака, а све у циљу предлагања мера за унапређење система ЦЈН.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Управа за заједничке послове републичких органа		сврсисходности пословања	2
1820	Да у потпуности документује истраживање тржишта, како би ефикасније сагледала услове на тржишту предмета набавке и на тај начин омогућила већем броју понуђача да учествује у поступку ЦЈН.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Градска управа за јавне набавке Града Крагујевца		сврсисходности пословања	2
1821	Да обликује предмете набавке према истоврсности добара/услуга, а не према групама наручилаца, како би остварила користи од куповине на велико.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Градска управа за јавне набавке Града Крагујевца		сврсисходности пословања	2
1822	Да успостави ефикасније праћење извршења уговора и оквирних споразума, у циљу функционалнијег спровођења поступка ЦЈН.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Градска управа за јавне набавке Града Крагујевца		сврсисходности пословања	2
1823	Да успостави јасне критеријуме на основу којих би анализирала постигнуте уштеде у ЦЈН, а све у циљу свеобухватног сагледавања ефеката централизације.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Обезбеђивање конкуренције у поступку централизованих јавних набавки	Градска управа за јавне набавке Града Крагујевца		сврсисходности пословања	2
1824	Да донесу дугорочни план пословне стратегије и развоја предузећа који ће поред осталих циљева развоја, садржати и унапређење водоснабдевања, односно, смањење губитака воде.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1825	Да донесу дугорочни план пословне стратегије и развоја предузећа који ће поред осталих циљева развоја, садржати и унапређење водоснабдевања, односно, смањење губитака воде.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврсисходности пословања	2
1826	Да годишњим програмом пословања планирају мерљиве, временски уоквирене, одређене и достижне циљеве пословања у вези са губицима воде, ради праћења степена реализације постављеног циља и адекватног извештавања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1827	Да годишњим програмом пословања планирају мерљиве, временски уоквирене, одређене и достижне циљеве пословања у вези са губицима воде, ради праћења степена реализације постављеног циља и адекватног извештавања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "NAISSUS", НИШ		сврсисходности пословања	1
1828	Да годишњим програмом пословања планирају мерљиве, временски уоквирене, одређене и достижне циљеве пословања у вези са губицима воде, ради праћења степена реализације постављеног циља и адекватног извештавања.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	1
1829	Да годишњим програмом пословања планирају мерљиве, временски уоквирене, одређене и достижне циљеве пословања у вези са губицима воде, ради праћења степена реализације постављеног циља и адекватног извештавања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврсисходности пословања	1
1830	Да интегришу и редовно ажурирају податке у Географски информациони систем.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "NAISSUS", НИШ		сврсисходности пословања	2
1831	Да интегришу и редовно ажурирају податке у Географски информациони систем.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	2
1832	Да интегришу и редовно ажурирају податке у Географски информациони систем.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврсисходности пословања	2
1833	Да обезбеде предуслове за израду анализе структуре губитака воде (мерење протока на стратешким местима у мрежи, зонирање) да би утврдили узроке губитака и предузели активности за њихово смањење.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	2
1834	Да обезбеде предуслове за израду анализе структуре губитака воде (мерење протока на стратешким местима у мрежи, зонирање) да би утврдили узроке губитака и предузели активности за њихово смањење.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврсисходности пословања	2
1835	Да делегирају организациону одговорност за координацију и спровођење активности у циљу смањења губитака воде.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	1
1836	Да делегирају организациону одговорност за координацију и спровођење активности у циљу смањења губитака воде.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврсисходности пословања	1
1837	Да у План обуке и усавршавања, уврсте и усавршавање запослених у области смањења губитака воде .	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "NAISSUS", НИШ		сврсисходности пословања	1
1838	Да у План обуке и усавршавања, уврсте и усавршавање запослених у области смањења губитака воде .	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	1
1839	Да у План обуке и усавршавања, уврсте и усавршавање запослених у области смањења губитака воде .	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврсисходности пословања	1
1840	Да донесу стратешке смернице за смањење губитака воде које на целовит начин уређују циљеве, мере, активности и носиоце за њихово спровођење у области смањења губитака воде на дужи рок.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД		сврсисходности пословања	1
1841	Да донесу стратешке смернице за смањење губитака воде које на целовит начин уређују циљеве, мере, активности и носиоце за њихово спровођење у области смањења губитака воде на дужи рок.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "NAISSUS", НИШ		сврсисходности пословања	1
1842	Да донесу стратешке смернице за смањење губитака воде које на целовит начин уређују циљеве, мере, активности и носиоце за њихово спровођење у области смањења губитака воде на дужи рок.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврсисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1843	Да донесу стратешке смернице за смањење губитака воде које на целим начину уређују циљеве, мере, активности и носиоце за њихово спровођење у области смањења губитака воде на дужи рок.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврссисходности пословања	1
1844	Да за комуналну делатност снабдевање водом за пиће посебно воде обрачун прихода и расхода на транспарентан начин, како би ефикасније планирали реконструкцију и одржавање водоводне инфраструктуре.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврссисходности пословања	1
1845	Да за комуналну делатност снабдевање водом за пиће посебно воде обрачун прихода и расхода на транспарентан начин, како би ефикасније планирали реконструкцију и одржавање водоводне инфраструктуре.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврссисходности пословања	1
1846	Да интензивирају активности на контроли и смањењу стварних губитака воде (да детаљно размотре потребе и могућности обнављања и реконструкције водоводне мреже; побољшају контролу стварних губитака воде).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД		сврссисходности пословања	2
1847	Да интензивирају активности на контроли и смањењу стварних губитака воде (да детаљно размотре потребе и могућности обнављања и реконструкције водоводне мреже; побољшају контролу стварних губитака воде).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "NAISSUS", НИШ		сврссисходности пословања	2
1848	Да интензивирају активности на контроли и смањењу стварних губитака воде (да детаљно размотре потребе и могућности обнављања и реконструкције водоводне мреже; побољшају контролу стварних губитака воде).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврссисходности пословања	2
1849	Да интензивирају активности на контроли и смањењу стварних губитака воде (да детаљно размотре потребе и могућности обнављања и реконструкције водоводне мреже; побољшају контролу стварних губитака воде).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврссисходности пословања	2
1850	Да интензивирају активности на контроли и смањењу привидних (комерцијалних) губитака воде (редовна замена и баждарење водомера; побољшање поузданости података о потрошњи воде; ажурирање базе потрошача; откривање нелегалних прикључака).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ БЕОГРАД		сврссисходности пословања	2
1851	Да интензивирају активности на контроли и смањењу привидних (комерцијалних) губитака воде (редовна замена и баждарење водомера; побољшање поузданости података о потрошњи воде; ажурирање базе потрошача; откривање нелегалних прикључака).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "NAISSUS", НИШ		сврссисходности пословања	2
1852	Да интензивирају активности на контроли и смањењу привидних (комерцијалних) губитака воде (редовна замена и баждарење водомера; побољшање поузданости података о потрошњи воде; ажурирање базе потрошача; откривање нелегалних прикључака).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ		сврссисходности пословања	2
1853	Да интензивирају активности на контроли и смањењу привидних (комерцијалних) губитака воде (редовна замена и баждарење водомера; побољшање поузданости података о потрошњи воде; ажурирање базе потрошача; откривање нелегалних прикључака).	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ЈКП Хаммеум, Прокупље		сврссисходности пословања	2
1854	Да изврше, односно, наставе са уписом права јавне својине на комуналним мрежама у катастар.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ГРАД НИШ		сврссисходности пословања	3
1855	Да изврше, односно, наставе са уписом права јавне својине на комуналним мрежама у катастар.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	Београд - ГО Лазаревац		сврссисходности пословања	3
1856	Да изврше, односно, наставе са уписом права јавне својине на комуналним мрежама у катастар.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ОПШТИНА ПРОКУПЉЕ		сврссисходности пословања	3
1857	Да донесу стратешке смернице за развој градске општине која ће садржати унапређење водоснабдевања, односно, смањење губитака воде као циљ.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	Београд - ГО Лазаревац		сврссисходности пословања	2
1858	Да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ГРАД БЕОГРАД		сврссисходности пословања	1
1859	Да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврссисходност управљања водоводном инфраструктуром	ГРАД НИШ		сврссисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1860	Да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	Београд - ГО Лазаревац		сврсисходности пословања	1
1861	Да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	ОПШТИНА ПРОКУПЉЕ		сврсисходности пословања	1
1862	Да предузму мере или предложе Влади РС доношење прописа или предузимање мера које би дале системски допринос дугорочном смањењу губитака воде.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	2
1863	Да дају предлог Влади да уреди показатеље ефикасности вршилаца комуналне делатности снабдевања водом за пиће у циљу адекватног праћења њихове ефикасности.	У току	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре		сврсисходности пословања	2
1864	Да предложе Влади доношење Акционог плана за спровођење Стратегије управљања водама на територији РС до 2034. године и детаљно разраде активности, рокове, носиоце као и изворе финансирања за спровођење мера за смањење нефактурисаног дела воде у јавним водоводима, имајући у виду да је водоснабдевање у Стратегији препознато као приоритет.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	1
1865	Да предложе Влади доношење Акционог плана за спровођење Стратегије управљања водама на територији РС до 2034. године, ради увођења регулаторне функције у сектор вода, односно, успостављања регулације пословања предузећа која се баве услугама из области снабдевања водом за пиће и канализацију.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	1
1866	Министарству заштите животне средине да: предузме активности како би се донела сва планска документа у складу са законом и да прати њихову реализацију у циљу ефикаснијег планирања управљања индустријским отпадом	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	2
1867	Министарству заштите животне средине да: предузме активности како би један од приоритета у области управљања отпадом био изградња постројења за физичко хемијски и термички третман опасног отпада да би се њиме управљало на ефикасан начин	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	3
1868	Министарству заштите животне средине да: са Министарством грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре предузме активности у циљу коришћења пепела у инфраструктурним објектима јавне намене што би имало вишеструке користи	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	2
1869	Министарству заштите животне средине да: предузме активности за успостављање ефикасног надзора над радом Агенције, АП Војводине и локалних самоуправа у обављању поверених послова	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	2
1870	Министарству заштите животне средине да: преиспита издате дозволе о управљању отпадом од свих органа надлежних за издавање дозвола и предузме активности како би дозволе биле издате само од надлежних органа у складу са Законом о управљању отпадом	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	1
1871	Министарству заштите животне средине да: кроз ефикаснији надзор онемогући да отпадом управљају привредни субјекти који немају одговарајућу дозволу	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	1
1872	Министарству заштите животне средине да: кроз рад инспекције успостави ефикасан надзор над производима који после употребе постају посебни токови отпада	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	2
1873	Министарству заштите животне средине да: преиспита постојећи систем обрачуна и наплате накнаде од производа који након употребе постају посебни токови отпада и у случају потребе иницира измену Закона о накнадама за коришћење јавних добара у циљу повећања прихода по овом основу	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине		сврсисходности пословања	2
1874	Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине АП Војводине да: преиспита издате дозволе о управљању опасним отпадом на територији АП Војводине и предузме активности како би дозволе биле издате само од надлежних органа у складу са Законом	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1875	Покрајинском секретаријату за урбанизам и заштиту животне средине АП Војводине да: кроз ефикаснији надзор онемогући да отпадом на територији АП Војводине управљају привредни субјекти који немају одговарајућу дозволу	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Покрајински секретаријат за урбанизам и заштиту животне средине - Аутономна покрајина Војводина		сврсисходности пословања	1
1876	Агенцији за заштиту животне средине да: успостави ефикасну контролу достављања података о управљању отпадом за Национални регистар извора загађивања животне средине, као и контролу тачности достављених података	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине		сврсисходности пословања	2
1877	Агенцији за заштиту животне средине да: успостави ефикасну контролу података о производима који после употребе постају посебни токови отпада на основу евиденција Управе царина како би се правилно утврдила и наплатила накнада по овом основу	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине		сврсисходности пословања	2
1878	Агенцији за заштиту животне средине да: предузме активности да регистар дозвола за управљање отпадом који је јавно доступан буде поуздан и ажуран	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	Министарство заштите животне средине – Агенција за заштиту животне средине		сврсисходности пословања	2
1879	Јавном предузећу Електропривреда Србије да предузме активности како би се: у потпуности реализовао пројекат изградње новог система за транспорт и депоновање пепела и шљаке са ТЕ Костолац А на депонију Ђириковац закључно са успешно завршеним пробним радом	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1880	Јавном предузећу Електропривреда Србије да предузме активности како би се: отклонили уочени недостаци на систему за транспорт и депоновање пепела и шљаке са ТЕ Костолац Б на депонију Ђириковац и тиме повећала поузданост постројења до нивоа који неће захтевати укључивање старог система као резервног	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1881	Јавном предузећу Електропривреда Србије да предузме активности како би се: завршили потребни радови на депонији пепела и шљаке Ђириковац за истакање целокупно продукваног пепела са ТЕ Костолац А и ТЕ Костолац Б	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1882	Јавном предузећу Електропривреда Србије да предузме активности како би се: завршила експлоатација депоније пепела СКО, и започело са њеном рекултацијом	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	3
1883	Јавном предузећу Електропривреда Србије да предузме активности како би се: опасан и неопасан отпад на локацијама ТЕ Морава и ТЕ Колубара привремено складиштио на законски и технички исправан начин	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање индустријским отпадом	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД		сврсисходности пословања	2
1884	Да приликом планирања средстава полази од потреба пољопривредника, а у циљу достизања стабилне и предвидиве аграрне политике.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1885	Да обезбеди планска документа којима ће се, по годинама, утврдити циљеви на краткорочном нивоу, очекивани резултати, као и облик, врста, намена и обим подстицаја.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1886	Да континуирано прати и анализира извештаје и рад Управе за аграрна плаћања и у сарадњи са Управом за аграрна плаћања решава проблеме, у циљу постизања бољих резултата у систему подстицаја у сточарству.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1887	Да у сарадњи са Управом за аграрна плаћања обезбеди неопходне услове да се подстицајна средства реализују у разумним роковима да би се обезбедила сигурност пољопривредних произвођача.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2
1888	Да координира усаглашавање потреба Управе за аграрна плаћања са евиденцијом Централне базе Управе за ветерину, у циљу прецизнијег праћења кретања животиња.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	1
1889	Да са Управом за аграрна плаћања одреди приоритете у области функционисања система подстицаја и пронађу начин који ће бити исплатив за аграрну политику, а истовремено и праведан за развој и унапређење производње малих произвођача.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1890	Да припреми анализу стања у области сточарске производње, да утврди разлоге зашто мере подстицаја у сточарству нису довеле до значајног напретка у извозу и обиму производње посматраних врста животиња и у складу са стратешким циљевима предложи решења за даљи развој сточарске производње.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ		сврсисходности пословања	3
1891	Да сачини писане процедуре којима се дефинише начин на који запослени у Управи за аграрна плаћања поступају у свом раду и документују пословне процесе и обезбеди да накнадне контроле сачињених аката обављају лица којима то спада у опис послова према акту о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места или на основу писаног овлашћења руководиоца у циљу адекватне поделе дужности и обезбеђења ревизорског трага.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања		сврсисходности пословања	2
1892	Да у складу са могућностима, организује едукацију за новозапослене у циљу њихове потпуне припремљености за врсту и обим послова које морају да обаве у процесу контроле захтева за подстицаје.	У току	Ревизија сврсисходности пословања - Ефективност подстицаја у сточарству	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за аграрна плаћања		сврсисходности пословања	2
1893	Препоручује се Друштву да, изврши рекласификацију станова у Зубином потоку на рачун грађевински објекти, да спроведе процену вредности станова у Зубином потоку, да преиспита да ли су запослени још увек у становима и да исте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Да прибави документацију о власништву над сталним средствима намењеним продаји у Суботици, Београду и Врању, да изврши попис истих по локацији, квадратури и броју станова, да преиспита статус неоткупљених станова и да исте евидентира у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима МРС 2 - Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Симпо ад, Врање	Друштво "Симпо" ад, Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1894	Препоручује се Друштву да, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у потпуности успостави систем финансијског управљања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Симпо ад, Врање	Друштво "Симпо" ад, Врање	Врање	финансијских извештаја	3
1895	Препоручује се одговорним лицима Болнице да организују рад на начин и у складу са одредбама закона који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић" Вршац	Специјална болница за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић", Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1896	Препоручује се одговорним лицима Болнице да, у складу са својим надлежностима, предузму мере и активности да се појединачна акта којима се повећава износ другог сталног примања ускладе са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић" Вршац	Специјална болница за психијатријске болести "Др Славољуб Бакаловић", Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1897	Препоручује се одговорним лицима Болнице да ангажују службу медицине рада за утврђивање посебних здравствених услова које морају испуњавати запослени на радним местима са повећаним ризиком, у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о безбедности и здрављу на раду и члана 13 Правилника о начину и поступку процене ризика на радним местима и у радној околини.	У току	Ревизија Специјална болница за психијатријске болести, Ковин	Специјална болница за психијатријске болести Ковин	Ковин	правилности пословања	2
1898	Препоручује се одговорним лицима Болнице да усвоје процедуру која ће уредити контролне поступке за реализацију уговора закључених у спроведеним поступцима јавних набавки, у складу са чл. 7, 7а и 39 став 2 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за психијатријске болести, Ковин	Специјална болница за психијатријске болести Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1899	Препоручује се одговорним лицима Болнице да ускладе интерна акта којима се одређује висина накнаде за рад члановима Надзорног одбора, као и исплате ових накнада, са одредбама члана 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за психијатријске болести, Ковин	Специјална болница за психијатријске болести Ковин	Ковин	правилности пословања	1
1900	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору, да обрачун и исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 2 - Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1901	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор да додаток на плату за време проведено на раду (минули рад) обрачунавају и исплаћују на основу плату у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1902	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да додатке на плату обрачунавају и исплаћују на основу података из евиденција о зарадама запослених, како је прописано чланом 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада. (Прилог 2 - Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1

Р6	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1903	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да исплате божићних, годишњих и других врста награда и бонуса врше у складу са Законом о буџету за текућу годину. (Прилог 2 - Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1904	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да запосленима достављају решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а на основу остварених резултата рада утврђених Правилником о стицању и распдели сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1905	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да актом о организацији и систематизацији послова утврде послове на којим се обавља рад са непуним радним временом, у складу са чланом 8. Посебног колективног уговора за запослене у установама студентског стандарда чији је оснивач Република Србија. (Прилог 2 - Препорука број 6)	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1906	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама сачињавају у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1907	Препоручујемо одговорним лицима Центра да пре отпочињања поступка набавке и утврђивања процењене вредности набавке изврше неопходна испитивања у смислу процене реалних потреба за одређеном врстом добара, а у циљу боље и тачније припреме конкурсне документације у складу са Правилника о организацији јавних набавки у Установи студентског центра Бор у Бору и чланом 64. и 65. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Препорука број 8)	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1908	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 3 - Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1909	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да Конкурсну документацију сачињавају у складу са Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова. (Прилог 3 - Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1910	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору да набавку истоврсних радова врше у складу са члановима 39. и 64. Закона о јавним набавкама. (Прилог 3 - Препорука број 11)	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1911	Препоручујемо одговорним лицима Студентског центра Бор у Бору, да средства остварена кроз цену услуга исхране и смештаја студената и ученика, користи за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове Центра којима обезбеђује смештај, исхрану и опоравак ученика и студената, у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у Центрима ученичког и студентског стандарда. (Прилог 4 - Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Бор	Студентски центар Бор	Бор	правилности пословања	1
1912	Препоручујемо одговорним лицима Центра да тачно прикупљају и евидентирају податке о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима и да тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе Закона о јавним набавкама сачињавају у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Крагујевац	Студентски центар Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
1913	Препоручујемо одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и врше плаћања на основу закључених уговора, након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Крагујевац	Студентски центар Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
1914	Препоручујемо одговорним лицима Центра да пре отпочињања поступка набавке и утврђивања процењене вредности набавке изврше неопходна испитивања у смислу процене реалних потреба за одређеном врстом добара, а у циљу боље и тачније припреме конкурсне документације у складу са одредбама Правилника о уређивању поступака набавки у Студентском центру у Крагујевцу и Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Крагујевац	Студентски центар Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
1915	Препоручујемо одговорним лицима Центра да измене и допуне Правилник о поступку јавних набавки у Студентском центру у Крагујевцу у смислу да јасно и прецизно дефинишу праћење извршења закључених уговора, утврде одговорности и ризике у вези са истим, како би спречили прекорачења закључених уговора и извршавања расхода изнад уговорених вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Крагујевац	Студентски центар Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1916	Препоручујемо одговорним лицима Центра да ангажује лица по уговорима о раду на одређено време врше у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1917	Препоручујемо одговорним лицима Центра да запосленима доставља решења о увећању плате у складу са чланом 193. Закона о раду, а на основу остварених резултата рада утврђених Правилником о стицању и расподели сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1918	Препоручујемо одговорним лицима Центра да преузимају обавезе и врше плаћања на основу закључених уговора, након спроведених поступака јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1919	Препоручујемо одговорним лицима Центра да пре отпочињања поступка набавке и утврђивања процене вредности набавке изврше неопходна испитивања у смислу процене реалних потреба за одређеном врстом добара, а у циљу боље и тачније припреме конкурсне документације у складу са одредбама Правилника о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш - установи за стандард студената Републике Србије и Закона о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1920	Препоручујемо одговорним лицима Центра да измене и допуне Правилник о уређивању поступака јавних набавки у Студентском центру Ниш - установи за стандард студената Републике Србије у смислу да јасно и прецизно дефинишу праћење извршења закључених уговора, утврде одговорности и ризике у вези са истим, како би спречили прекорачења закључених уговора и извршавања расхода изнад уговорених вредности.	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1921	Препоручујемо одговорним лицима Центра да прибављају сагласност надлежног органа приликом отуђења имовине, како је прописано чланом 27. Закона о јавној својини.	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1922	Препоручујемо одговорним лицима да прибављају сагласност Дирекције за давање на коришћење ствари у својини Републике Србије, у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.	Делимично поступљено	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1923	Препоручујемо одговорним лицима да приходе остварене од давања на коришћење ствари у својини Републике Србије исказују у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и члан 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Студентски центар Ниш	Студентски центар Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1924	Препоручује се Друштву да у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, и усвојеним рачуноводственим политикама, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 3.3.1. - Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Телус ад, Београд	Привредно друштво "Телус" ад. Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1925	Препоручује се Управи и заводима да врше евидентирање пословних промена на одговарајућим економским класификацијама и прикажу у финансијским извештајима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за извршење кривичних санкција	УПРАВА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1926	Препоручује се Управи да извештај о попису садржи све обавезне податке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и да усклађивање књиговодственог са стварним стањем нефинансијске имовине врши на дан 31. децембра године за коју се врши попис	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за извршење кривичних санкција	УПРАВА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1927	Препоручује се Управи да трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме односно исплате	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за извршење кривичних санкција	УПРАВА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1928	Препоручује се Управи да у поступку припреме финансијских извештаја изврши потребна књижења 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 Управа за извршење кривичних санкција	УПРАВА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1929	Препоручује се Управи да у поступку припреме финансијских извештаја изврши потребна књижења у складу са Уредбом	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за извршење кривичних санкција	УПРАВА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1930	Препоручује се Управи да у решењима о преносу опреме поред садашње наведе набавну вредност и исправку вредности и да обезбеди документацију о евидентирању пренете имовине код завода	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за извршење кривичних санкција	УПРАВА ЗА ИЗВРШЕЊЕ КРИВИЧНИХ САНКЦИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1931	Приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврше попис прибављених средстава обезбеђења	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за трезор	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА - УПРАВА ЗА ТРЕЗОР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1932	У пословним књигама евидентирају и у обрасцу Биланса стања искажу податке о укупном износу обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за трезор	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА - УПРАВА ЗА ТРЕЗОР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1933	Обезбеде да софтвер који се користи за евидентирање пословних промена садржи функцију аналитичког приказа евидентираних расхода и издатака по програмским активностима/пројектима, на нивоу субаналитичког конта	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за трезор	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА - УПРАВА ЗА ТРЕЗОР	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1934	Препоручује се одговорним лицима Управе царина, да у комисије за јавне набавке именује лице које има одговарајуће стручно образовање из области из које је предмет јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа царина	УПРАВА ЦАРИНА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1935	Препоручује се одговорним лицима Управе царина да комисије за јавне набавке конкурсну документацију и моделе уговора као саставне делове истих, сачињавају сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у оним деловима који се односе на количине и обим захтеваних добара и услуга, одређивање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, услове и разлоге за измену уговора, као и на начине плаћања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа царина	УПРАВА ЦАРИНА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1936	Препоручује се одговорним лицима Управе царина да уговоре о набавци услуга закључују у складу са документима донетим у поступку набавке, односно Конкурсном документацијом, Извештајима о стручној оцени понуда и Одлукама о додели уговора, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и и одредбама члана 57. Закона о буџетском систему..	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа царина	УПРАВА ЦАРИНА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1937	Препоручује се одговорним лицима Управе царина да у закљученим уговорима не преедвиђају могућност набавке добара која нису била предмет набавке, односно да набавке добара, услуга и радова врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа царина	УПРАВА ЦАРИНА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1938	Препоручује се одговорним лицима Управе царина да комисије за јавне набавке на Порталу јавних набавки и на интернет страници Управе документа везана за поступке јавних набавки објављују под условима и у роковима прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа царина	УПРАВА ЦАРИНА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1939	Препоручује се одговорним лицима Управе царина да преузимање обавеза врше у складу са Законом о буџетском систему односно у складу са расположивим апропријацијама, односно да користе могућност преумеравања неутрошених средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа царина	УПРАВА ЦАРИНА (Мин.фин.)	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1940	Да изради нови ценовник лабораторијских услуга како би се потребна средства за лабораторијски материјал и припадајући санитарски и медицински потрошни материјал планирала и финансирала полазећи од броја и структуре лабораторијских услуга (Налаз 1.2 и Налаз 3.2)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитарског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврхисходности пословања	3
1941	Да у поступку израде предлога акта којим се уређују критеријуми и мерила за утврђивање накнаде за санитарски и медицински потрошни материјал један од критеријума буду стварни трошкови овог материјала здравствених установа у претходном периоду (Налаз 1.1)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитарског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврхисходности пословања	2
1942	Да дефинише обавезу филијала и Дирекције Фонда да писаним путем доставе мишљење здравственој установи, односно филијали о неприхватању иницијативе за измену уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања са даваоцима здравствених услуга, у циљу смањења неизвесности поступка измене уговора (Налаз 1.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитарског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврхисходности пословања	1
1943	Да предложи измену уредбе којом се уређују врсте роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке за потребе здравствених установа на начин да се централизовани поступак јавне набавке лабораторијског материјала спроведе за потребе здравствених установа које обављају здравствену делатност на примарном, секундарном и терцијарном нивоу здравствене заштите са којима има закључене уговоре поводом остваривања права на здравствену заштиту (Налаз 2.1)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитарског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврхисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1944	Да изради јединствени шифарник лабораторијског материјала, како би се обезбедила једнообразност његовог исказивања у евиденцијама здравствених установа, у циљу стварања претпоставке за упоредну анализу цена по којима здравствене установе набављају лабораторијски материјал (Налаз 2.2)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврсисходности пословања	3
1945	Да успостави јединствену методологију којом ће се дефинисати поступци надлежних филијала приликом контроле исказаних података у обрасцима за коначан обрачун накнаде за санитетски и медицински потрошни материјал и документација којом ће здравствене установе правдати тачност исказаних података (Налаз 3.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврсисходности пословања	1
1946	Да изради обрасце коначног обрачуна који ће омогућити исказивање података о: - стању залиха лабораторијског материјала у централној апотеци здравствене установе као и на одељењима, за осигурана лица Фонда и за лица која нису осигураници Фонда и - стању залиха осталог санитетског и медицинског потрошног материјала у централној апотеци здравствене установе као и на одељењима, за осигурана лица Фонда и за лица која нису осигураници Фонда, у циљу исказивања и признавања утрошка лабораторијског материјала који се односи само на осигурана лица и који је коригован за стање залиха на одељењима (Налаз 3.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврсисходности пословања	1
1947	Да у сарадњи са Институтом за јавно здравље основаним за територију Републике Србије усклади шифре и начин исказивања услуга у планско-извештајним табелама планова рада здравствених установа и електронским фактурама које здравствене установе достављају Фонду, како би обезбедио поуздану основу за оцену ефикасности пружања услуга (Налаз 3.2)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ		сврсисходности пословања	2
1948	Да у поступку планирања јавне набавке лабораторијског материјала, у делу за који се не спроводи поступак централизоване јавне набавке, изврше свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су здравствене установе набављале лабораторијски материјал, како би се утврдила реална процењена вредност и како би се поступком јавне набавке лабораторијског материјала постигле уштеде у погледу укупних ефеката (Налаз 2.1)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ САД		сврсисходности пословања	2
1949	Да у поступку планирања јавне набавке лабораторијског материјала, у делу за који се не спроводи поступак централизоване јавне набавке, изврше свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су здравствене установе набављале лабораторијски материјал, како би се утврдила реална процењена вредност и како би се поступком јавне набавке лабораторијског материјала постигле уштеде у погледу укупних ефеката (Налаз 2.1)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	Општа болница Ваљево		сврсисходности пословања	2
1950	Да у поступку планирања јавне набавке лабораторијског материјала, у делу за који се не спроводи поступак централизоване јавне набавке, изврше свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су здравствене установе набављале лабораторијски материјал, како би се утврдила реална процењена вредност и како би се поступком јавне набавке лабораторијског материјала постигле уштеде у погледу укупних ефеката (Налаз 2.1)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	Општа болница Јагодина		сврсисходности пословања	2
1951	Да у поступку планирања јавне набавке лабораторијског материјала, у делу за који се не спроводи поступак централизоване јавне набавке, изврше свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су здравствене установе набављале лабораторијски материјал, како би се утврдила реална процењена вредност и како би се поступком јавне набавке лабораторијског материјала постигле уштеде у погледу укупних ефеката (Налаз 2.1)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	Институт за кардиоваскуларне болести "Дедиње", Београд		сврсисходности пословања	2
1952	Да у поступку планирања јавне набавке лабораторијског материјала, у делу за који се не спроводи поступак централизоване јавне набавке, изврше свеобухватну анализу постојећих услова на тржишту, укључујући упоредну анализу цена по којима су здравствене установе набављале лабораторијски материјал, како би се утврдила реална процењена вредност и како би се поступком јавне набавке лабораторијског материјала постигле уштеде у погледу укупних ефеката (Налаз 2.1)	У току	Ревизија Финансирање лабораторијског и санитетског материјала и утицај на трошкове здравствене заштите	Клинички центар Србије		сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1953	Препоручује се Друштву да евидентира потраживања и приходе у својим пословним књигама по основу обрачунаних задужења за закуп седам станова у складу са уговорима о закупу са стањем на дан 31. децембра 2018. године у износу од 2.606 хиљада, као и да покрене процедуру наплате закупнина од корисника станова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1954	Препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења трошкова текућег одржавања у износу 1.432 хиљаде динара у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1955	Препоручује се Друштву да у пословним књигама изврши корекцију смањењем рачуна 028 - аванси дати за некретнине, постројења и опрему за износ од 78.240 хиљада динара, на терет рачуна 026 - основна средства у припреми за износ од 76.093 хиљада динара и рачуна 101 - залихе материјала за износ од 2.147 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1956	Препоручује се Друштву да потраживања од извозника евидентира у складу са чланом 17 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1957	Препоручује се Друштву да евидентира вредност туђе робе у оквиру ванбилансних евиденција у складу са извршеним ванредним пописом, односно да евидентира разлику вредности робе утврђену пописом у ванбилансним евиденцијама у износу од 113.344 хиљаде динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1958	Препоручује се Друштву да на правилан начин изврши рекласификацију осталих дугорочних обавеза по основу репрограма дуга, на краткорочни део који доспева на наплату у року до годину дана од датума финансијских извештаја у износу од 13.380 хиљада динара, у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1959	Препоручује се Друштву да од комисионара захтева да достављају обрачунае комисионе продаје са припадајућом документацијом у вези са реализацијом комисионог посла (уговоре са купцем, фактуре комисионара према купцу, документацију у вези са наплатом, као и документацију о насталим трошковима у вези са комисионим послом, превоз, царина, осигурање, провизије и друго), на основу којих се утврђују права и обавезе између комитента и комисионара и исказују међусобна потраживања о обављеном комисионим послу.	Делимично поступљено	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1960	Препоручује се Друштву да усклади излаз залиха резервних делова и залиха алата и инвентара са одговарајућим трошковима резервних делова и трошковима једнократног отписа алата и инвентара, као и да трошкове воде евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1961	Препоручује се Друштву да трошкове пореза и доприноса обрачунате по основу исплата осталих личних расхода и накнада, евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	1
1962	Препоручује се Друштву да на крају извештајног периода, врши преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу са параграфом 51. МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и врши промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о некретнинама, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1963	Препоручује се Друштву да грађевинске земљиште, грађевинске објекте и пословне просторе/ локале/, који се издају у закуп, процени по фер вредности и евидентира на рачуну инвестиционе некретнине у складу са параграфом 57. МРС 40 Инвестиционе некретнине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1964	Препоручује се Друштву да у ванбилансним евиденцијама, изврши евидентирање некретнина, постројења и опреме као и залиха материјала, алата и инвентара и залиха готових производа и робе, пренетих на управљање и коришћење од града Ваљева, у вредности од 70.832 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1965	Препоручује се Друштву да изврши корекцију књижења на рачунима залиха недовршене производње у износу од 52.360 хиљада динара и залиха готових производа у износу од 12.787 хиљада динара, у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" ад. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1966	Препоручује се Друштву да у складу са Статутом издваја 5% од добити у резерве за покриће губитка или да изврши измене статута у делу који уређује формирање резерви из добити Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1967	Препоручује се Друштву да успостави евиденцију промета и залиха секундарних сировина у главној књизи, помоћним књигама и погонском књиговодству у складу са чланом 11 и 12. Закона о рачуноводству и Упутством о поступању са шкартом и секундарним сировинама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1968	Препоручује се Друштву да порески расход периода утврђује у пореском билансу, пре сачињавања и усвајања финансијских извештаја, у складу са Законом о порезу на добит правних лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1969	Препоручује се Друштву да у складу са МРС 12 Порез на добитак, евидентира у пословним књигама, у корист рачуна одложене пореске обавезе, а на терет нераспоређеног добитка, износ од 38.712 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	2
1970	Препоручује се Друштву да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Холдинг корпорација "Крушик" а.д. Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја	3

