

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
2	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да интерним актом ближе уреде начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује код Скупштине града, Градоначелника, Градског већа, Градског правобранилаштва и Заштитника грађана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
3	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да донесу план набавки на које се закон не примењује прописан Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
4	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
5	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки на начин да утврде списак свих предмета набавки ради одређивања укупне процењене вредности историсних предмета набавки на нивоу читавог наручиоца – Градске управе Града Врања, а ради одређивања врсте поступка за сваки предмет набавке у складу са укупном процењеном вредношћу предмета јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
6	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да у поступку планирања и израде плана јавних набавки евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чувају целокупну документацију везану за јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
7	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да огласе о јавној набавци објављују на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
8	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да конкурсном документацијом предвиде резервни критеријум.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
9	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да рокове за подношење понуда одређују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
10	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта имају у виду предмет јавне набавке и поштовање начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача, као и висину захтеваног минималног прихода приликом одређивања финансијског и економског капацитета.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
11	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да извештај о поступку набавке састављају након спроведене стручне оцене понуда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
12	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да појединачне уговоре закључују у складу са условима предвиђеним оквирним споразумом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
13	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да уговор и модел уговора садрже износ средстава који ће бити реализован у текућој и наредној буџетској години.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
14	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да приликом прегледа и стручне оцене понуда врше рачунску контролу достављених понуда и захтевају додатна објашњења у случају достављања непотпуних и нејасних података.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
15	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да закључују уговоре за јавне набавке са понуђачима који докажу да су испунили критеријуме за избор привредног субјекта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
16	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да објављују обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума, као и да обавештење о додели уговора објављују у складу са прописаним роковима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
17	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обавештење о измени уговора објављују на Порталу јавних набавки о додели уговора објављују у складу са прописаним роковима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
18	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да средства обезбеђења захтевају у висини прописаној законом и да прибављају уговорена средства обезбеђења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
19	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да конкурсном документацијом предвиде услове за квалитативни избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и којима се не ограничава конкуренција.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
20	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да за сваки расход и издатак из буџета града обезбеде правни основ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
21	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да врше контролу извршења уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
22	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да набавку услуге обезбеђења имовине и запослених Градске управе Града Врања врше у поступку јавне набавке и увећање обима набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
23	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да плаћања из буџета града за све позиције изведених радова врше по ценама из прихваћених понуда оквирног споразума.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
24	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да евидентирају податке о тачној вредности набавке из члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, како би и извештавање било тачно.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
25	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да одређивање процењене вредности јавне набавке не врше на начин који има за циљ избегавање примене Закона о јавним набавкама, нити да у том циљу врше поделу предмета јавне набавке на више набавки и да предмет јавне набавке одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одређиву целину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
26	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да успоставе евиденцију и контролу радног времена запослених у органима Града Врања на начин прописан интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
27	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да масу средстава за плате планирају на прописани начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
28	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима сведу на прописани број.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
29	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату плате запосленима врше применом коефицијената за обрачун и исплату плате запосленим лицима у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
30	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату увећање зараде по основу сложености и одговорности послова за 10% на име координирања најсложенијих активности врше на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
31	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату увећања зараде по основу времена provedеног на раду врше на прописан начин, применом правилне основне.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
32	Препоручујемо одговорним лицима Града Врања да обрачун и исплату увећања зараде по основу рада дужег од пуног радног времена врше за рад дужи од пуног радног времена за послове који нису унапред планирани.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
33	<p>Препоручујемо одговорним лицима Града Врање да успоставе адекватан систем интерних контрола тако што ће да:</p> <ul style="list-style-type: none"> - акта у поступку јавних набавки доносе и уговоре са изабраним понуђачима потписују одговорна лица Градске управе у складу са Законом о буџетском систему; - редовно прате преузимање обавеза; - сачињавају јавни позив са свим потребним елементима; - у јавном позиву одреде потребни ниво капацитета и одговарајуће начине њиховог доказивања; - припремају конкурсну документацију на јасан и недвосмислен начин, тако да понуђачи, на основу ње, могу да припреме прихватљиву понуду; - приликом покретања поступка сачињавају одлуку о спровођењу поступка која садржи све прописане податке; - обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива сачињавају на јасан и недвосмислен начин, тако да понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду; - уговоре о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже и пружању услуге вршења стручног надзора над извођењем радова са јавним предузећима закључују по ценама дефинисаним програмима пословања јавних предузећа, које су донете од стране надзорних одбора и на које је дата сагласност Скупштине града као оснивача; - додељивање уговора о извођењу радова на изградњи и реконструкцији мреже јавним предузећима врше на начин прописан Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки; - приликом закључења уговора у поступцима набавки на које се закон не примењује прибављају правно мишљење од стране Градског правобранилаштва Града Врање; - рокове за извођење радова на текућем одржавању улица по појединачним уговорима одређују у складу са роковима извођења радова уговореним оквирним споразумом и исте извршавају у уговореном року; - комуналну делатност одржавања улица и путева организују на начин прописан Законом о комуналним делатностима; - решења о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плате службеника на положају доноси надлежни орган; - обезбеде обављање прекременог рада недељно у дужини прописаној законом. 	Делимично поступљено	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	1
34	Препоручујемо одговорним лицима Града Врање да ажурирају Стратегију управљања ризицима.	Делимично поступљено	Ревизија Град Врање	ГРАД ВРАЊЕ	ВРАЊЕ	правилности пословања	2
35	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да директни корисници буџетских средстава Скупштина града, Градоначелник, Градско веће и Градско правобранилаштво, као јавни наручници, посебним актом уреде начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга (Препорука број 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	1
36	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да измене плана јавних набавки објављују у року од десет дана од дана доношења; (Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	1
37	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да спроведу испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке и документују све радње у поступку одређивања проценене вредности јавне набавке пре сачињавања плана јавних набавки и пре покретања поступка јавне набавке; (Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	1
38	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да сви органи Града Зајечара, као јавни наручници донесу план набавки на које се закон не примењује и план набавки друштвених и других посебних услуга и у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања, спровођења поступака и извршења уговора о јавној набавци; (Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	1
39	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да увећање коефицијента по основу руковођења утврђују руководиоцима унутрашњих организационих јединица у складу са прописима; (Препорука број 22)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	1
40	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да општим актом утврде висину вредности поклона, односно новчане честитке за Нову годину, деци запослених. (Препорука број 23)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	1
41	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да критеријуме за избор привредног субјекта у делу који се односи на стручни капацитет одређују тако да омогуће учешће у поступку јавне набавке оних привредних субјеката који имају ангажована лица по другом основу у складу са Законом о раду, како би обезбедили конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката; (Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
42	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да критеријуме за избор привредног субјекта, у делу који се односи на технички капацитет, одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и да омогуће што је могуће већу конкуренцију; (Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
43	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у оквиру критеријума за избор привредног субјекта одреде одговарајући начин доказивања за осигурање од професионалне одговорности, односно, да полисе осигурања имају важење најмање колико траје рок за испуњење обавезе понуђача која је предмет обезбеђења; (Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
44	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да приликом одређивања критеријума за избор привредног субјекта одреде и одговарајуће начине њиховог доказивања; (Препорука број 9)	Делимично поступљено	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
45	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у документацији о набавци одреде финансијски и економски капацитет за период од највише три последње финансијске године; (Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
46	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да: 1) пре доношења одлуке о додели уговора, у случају када је то потребно, позову понуђача да допуни или појасни доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, поштујући начела једнакости и транспарентности и 2) позову понуђача да достави доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта ако не поседују важеће релевантне доказе; (Препорука број 11.1 и 11.2)	Делимично поступљено	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
47	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да: 1) процену вредност јавне набавке одређују тако да буде објективна и валидна у време покретања поступка и 2) проценена вредност у случају јавне набавке добара чија се набавка периодично понавља буде заснована на укупној стварној вредности свих уговора истог предмета набавке који су додељени у претходних 12 месеци или током претходне године, која је прилагођена променама у количини и вредности које би настале у наредних 12 месеци; (Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
48	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обезбеде да подаци садржани у конкурсној документацији и подаци наведени у јавном позиву и другим огласима који се користе као јавни позив буду усаглашени, односно, да не буду у супротности; (Препорука број 13)	Делимично поступљено	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
49	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да конкурсну документацију сачињавају у складу са законским прописима и подзаконским актима, а нарочито да одреде место испоруке предмета набавке; (Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
50	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да техничке спецификације као део конкурсних документација сачињавају тако да у случају када се предмет набавке не може описати довољно прецизно и разумљиво, упућивање на посебну марку или произвођача добара, буде праћено речима „или одговарајуће“; (Препорука број 15)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
51	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке. (Препорука број 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
52	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да: 1) у поступцима јавних набавки одреде количине које набављају и 2) користе критеријум за доделу уговора у складу са Законом о јавним набавкама; (Препорука број 20)	Делимично поступљено	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
53	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да средства обезбеђења преузимају у складу са закљученим уговором, односно да уговор о јавној набавци извршавају у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом; (Препорука број 17)	Делимично поступљено	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
54	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да обавештења о подели уговора пошаљу на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци; (Препорука број 18)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
55	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да: 1) успоставе потпуну и свеобухватну евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 Закона о јавним набавкама, и то по свакој основу за изузеће посебно, као и за јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона и 2) на основу тако успостављене евиденције објаве податке на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници. (Препорука број 19)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
56	Препоручујемо одговорним лицима Града Зајечара да предмет јавне набавке одређују тако да представља технику, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, односно, да не врше поделу предмета јавне набавке на више набавки са циљем избегавања примене Закона о јавним набавкама; (Препорука број 21)	Делимично поступљено	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
57	Препоручујемо одговорним лицима града Зајечара да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: 1) донесу регистар ризика и успоставе контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво; 2) врше формалну, суштинску и рачунску контролу примљених рачуна; 3) примљене рачуне књиже у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству; 4) врше попис имовине које се у тренутку пописа налази код других правних субјеката у складу са прописима; 5) евидентирају обавезе према добављачима настале у текућој години, а које захтевају исплату у наредној години у складу са прописима; 6) расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца за главног урбанисту и помоћнике председника планирају и извршавају на одговарајућим организационим класификацијама и 7) да одреде управљача општинских путева, улица и некатегорисаних путева у складу са одредбама Закона о путевима. (Препорука број 1)	Делимично поступљено	Ревизија Град Зајечар	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ЗАЈЕЧАР	правилности пословања	2
58	Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да благовремено донесу инструкцију за планирање, са прописаним садржинским елементима. (Препорука број 1 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	1
59	Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да формирају тим за планирање набавки који ће спроводи поступак планирања набавки. (Препорука број 2 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	1
60	Препоручујемо одговорним лицима Градске управе да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују. (Препорука број 3 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
61	Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да сачини Годишњи план расписивања јавних конкурса и да га објави најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници града Зрењанина и достави Канцеларији за сарадњу са цивилним друштом. (Препорука број 12 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
62	Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да уговорима којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, уговоре инструментне обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђењем за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. (Препорука број 13 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
63	Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, пре склапања уговора којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, од корисника средстава прибаве изјаву да средства за реализацију одобреног програма нису на други начин већ обезбеђена, изјаву о непостојању сукоба интереса, као и интерни акт о антикорупцијској политици. (Препорука број 14 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
64	Препоручујемо Градској управи, да у случају неиспуњења уговорних обавеза од стране корисника средстава дотација, на начин да не доставе благовремено извештаје о утрошку средстава са припадајућом документацијом о правдању утрошка истих, непосредно након наступања наведених околности о томе обавесте Правобранилаштво града Зрењанина у циљу заштите имовинска права и интерес Града у складу са законом. (Препорука број 15 – Прилог 3. - Дотације невладиним организацијама)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
65	Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да у текућој за претходну буџетску годину, сачини извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава, и да их објави на званичној интернет страници града Зрењанина и на порталу е-Управа. (Препорука број 16 – Прилог 3. Дотације невладиним организацијама)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
66	Препоручујемо Градској управи да техничке спецификације као део конкурсних документација сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у том случају упућивање на посебну марку или произвођача добара, мора да буде праћено речима "или одговарајуће". (Препорука број 4 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
67	Препоручујемо Градској управи да конкурсну документацију сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума обређује на јасан и недвосмислен начин односно да услови и описи тих услова не буду у супротности. (Препорука број 5 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-28/2021-IV).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
68	Препоручујемо Градској управи, да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке. (Препорука број 6 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-28/2021-IV; 404-3-48/2021-IV; 404-3-61/2022-IV; 404-3-27/2022-IV; 404-3-23/2022-IV; 404-3-72/2022-IV и 404-3-18/2022-IV)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
69	Препоручујемо Градској управи, да код набавке услуга вршење стручног надзора и набавке радова, конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтева да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. (Препорука број 7 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-50/2021-IV; 404-3-48/2021-IV; 404-3-15/2021-IV; 404-3-61/2022-IV).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
70	Препоручујемо Градској управи, да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке. (Препорука број 8 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-3-23/2022-IV и 404-3-72/2022-IV).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
71	Препоручујемо Градској управи, да услов за обављање професионалне делатности као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта, одређују на начин прописан Законом о јавним набавкама. (Препорука број 9 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-51/2022- IV	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
72	Препоручујемо Граду Зрењанину, односно његовом надлежном органу, да обезбеди да одговорна лица организационих јединица, као подносиоци захтева за покретање поступка јавне набавке, писаним актом одређују лица које ће бити одговорна за праћење извршења закљученог уговора, сагласно одредбама Закона о јавним набавкама и интерног акта којим су уређени поступак планирања, спровођења и праћења извршења уговора о набавкама. (Препорука број 10 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-3-18/2022- IV).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
73	Препоручујемо Градској управи, да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, а приликом утврђивања процене вредности радова, исту заснива на укупној вредности радова као и добара и услуга неопходних за њихово извођење. (Препорука број 11 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спроведене и евидентирани набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Зрењанин	ГРАД ЗРЕЊАНИН	ЗРЕЊАНИН	правилности пословања	2
74	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да се процене вредност приликом планирања јавних набавки одређује на основу стварних потреба и истраживања тржишта и да у плановима набавки унесе све процене вредности (Препорука број 2-Прилог 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	1
75	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, и да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу: (1) да се критеријум за квалитативни избор субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки и на начин прописан Законом о јавним набавкама и којима се не ограничава конкуренција, и који су у логичној вези са предметом јавне набавке; (2) да се Позив за подношење понуда објављује и на Порталу службених гласила и база прописа у случајевима прописаним Законом о јавним набавкама и да се обавештења о измени уговора објављују на Порталу јавних набавки; (3) да се Конкурсна документација припрема тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све елементе прописане Законом; (4) да се рокови за подношење понуда одређују у складу са Законом; (5) да се као особа за контакт одреди лице које је члан комисије и које је дало изјаву о одсуству сукоба интереса; (6) да се уговор извршава у складу са уговореним условима и понудом понуђача (Препорука број 4-14 Прилог 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	1
76	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку (Препорука број 3 - Прилог 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	1
77	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да пријем запослених у радни однос на неодређено време врше у законски одређеним оквирима и након добијене сагласности у складу са позитивним прописима (Препорука број 15 - Прилог 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	1
78	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да: (1) у Кабинету Градоначелника постављају лица у складу са позитивним прописима, (2) запослене распоређују на одговарајућа радна места у складу са степеном стручне спреме и стеченим радним искуством у струци, (3) звања запослених и коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са позитивним прописима, (4) додатак на плату за прековремени рад исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације, (5) успостави поуздани и прецизну евиденцију присуства на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду за изабрана, постављена и запослена лица и (6) утврде јасне критеријуме за утврђивање додатних коефицијената по основу сложености и одговорности посла и да запосленима утврђују додатне коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са истим (Препорука број 16 - Прилог 4 и Препорука број 1 – Прилог 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	1
79	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава града Јагодине да исплату солидарних помоћи врше у складу са прописима (Препорука број 17 - Прилог 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	1
80	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које се односе на расходе за запослене у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 16 - Прилог 3 и Препорука број 1 – Прилог 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	1
81	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Јагодине да: (1) грађевинска књига и грађевински дневник, записник о примопредаји и записник о коначном обрачуну радова садрже све прописане елементе и у прописаном року и да се обавезе по ситуацијама измирују у прописаним роковима; (2) да се у случају прекорачења рокова за извођење радова наплаћују уговорне казне и пенали у складу са уговором; (3) да се услуге добра и радова набављају у складу са одредбама уговора и да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације; (4) да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које је односе на јавне набавке, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 4-14 - Прилог 3, Препорука број 1 – Прилог 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Јагодина	ГРАД ЈАГОДИНА	ЈАГОДИНА	правилности пословања	2
82	Да изврше анализу и прекривавање са конта нефинансијске имовине у припреми (015100) за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби, односно да изврше одговарајућа књижења на субаналитичким контаима групе 011000 – Зграде и грађевински објекти (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препоруке број 32.1 и 33)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
83	Да авансе по основу извођења радова у пословним књигама евидентирају на синтетичком конту 015200 – Аванси за нефинансијску имовину (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 32.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
84	Да у Билансу стања не исказују авансе за нефинансијску имовину који су оправдани (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 34.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
85	Да у случају распада уговора о извођењу радова, за радове за које је претходно обрачунат и плаћен порез на додату вредност, исти не исказују у оквиру синтетичког конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину, а у циљу исправног обелодањивања аванса за нефинансијску имовину у Билансу стања (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 34.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
86	Да изврше анализу имовинско правне документације и на основу веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења имовине за коју се утврди да је по истом основу евидентирана и код директног и индиректног корисника буџетских средстава (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 22)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
87	Да ускладе евиденције о непокретностима које користе, и на основу веродостојне документације спроведу одговарајућа књижења (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 25)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
88	Да по извршеној набавци нове опреме увећају вредност исте у оквиру синтетичког конта 011200 – Опрема (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 26)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	КРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
89	Да по основу набавке уметничких дела спроведу одговарајућа књижења на субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 27)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
90	Да по основу набавке слика спроведу одговарајућа књижења на синтетичком конту 016100 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 28)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
91	Да у пословним књигама евидентирају потраживања по основу коришћења јавних површина (закупа грађевинских земљишта за постављање монтажних објеката), и по том основу искажу потраживања у Билансу стања на извештајни дан (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 37)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	1
92	Да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.3.1.1., 2.3.1.2.9., 2.3.1.2.10., 2.3.1.2.11., 2.3.1.2.16. и 2.3.1.3.1. – Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15 и 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
93	Да изврше процену вредности вредности непокретности (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препоруке број 21.1, 21.5, 21.8)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
94	Да за стамбене објекте и станове за које је Комисија за попис констатовала да су порушени, изгорели, не постоје или да се на њиховом месту налазе други објекти преиспитају стварно стање утврђено на терену и процену вредности истих (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 21.2.)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
95	Да у складу са расположивом документацијом и позитивним прописима преиспитају основ за књижење објеката који према евиденцији РГЗ-а нису у јавној својини (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препоруке број 21.3 и 21.10)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
96	Да за станове који се налазе у евиденцији Јавног стамбеног предузећа Крагујевац, а који нису евидентирани у пословним књигама града Крагујевац, изврше прикупљање неопходне документације и преиспитају основ за евидентирање истих (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 21.4)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
97	Да за остале пословне зграде за које је Комисија за попис констатовала да су порушени, изгорели, не постоје или да нису пронађени на терену преиспитају стварно стање утврђено на терену и процену вредности истих и да изврше анализу осталих пословних зграда за које је утврђено да су више пута унети у помоћну књигу основних средстава са различитим инвентарским бројевима (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 21.6 и 21.7)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
98	Да у помоћној књизи основних средстава не евидентирају исто основно средства и на припреми и употреби и да у помоћној књизи основних средстава увећају вредност објеката по основу улагања у капитално (инвестиционо) одржавање (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 21.9)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
99	Да по основу израђених урбанистичко – техничких пројеката спроведу књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 21.11)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
100	Да помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о свим основним средствима (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препоруке број 23 и 24)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
101	Да по набављеним идејно урбанистичко – архитектонским решењима и пројектима парцелације/препарцелације са елаборатом геодетских радова спроведу књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 016100 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 35)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
102	Да прибаве документацију за исказане дате авансе и изврше одговарајућа књижења по том основу у пословним књигама (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препоруке број 38 и 39)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
103	Да усагласе исказано стање осталих активних временских разграничења у Билансу стања са подацима из евиденција директног корисника буџетских средстава (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 40)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
104	Да уколико врше повраћај средстава са уплатног рачуна прихода на којем није остварено довољно средстава, пренесу износ средстава на уплатни рачун са којег треба извршити повраћај (Напомене тачка 2.3.1.1. – Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
105	Да усагласе евиденције о учешћу капитала у јавним предузећима, са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 36)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
106	Да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца (Напомене тачка 2.3.3.3. – Препорука број 41)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
107	Да у поступку припреме и доношења буџета поступају у складу са роковима који су прописани Законом о буџетском систему (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 3)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
108	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.1, 1.2, 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 и 2.5)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
109	Да обезбеде вршење пописа у складу са прописима, помоћне књиге основних средстава обезбеде детаљне податке о свим основним средствима, извештаји о попису садрже све прописане податке, пописне листе основних средстава садрже податке о вишковима и манковима и стварне површине објеката и земљишта, пре почетка пописа, Комисији за попис достављају пописне листе са уписаним подацима, осим података о количини и вредности и изврше анализу исказаних потраживања од корисника услуга (родитеља) и предложе мере за даље поступање (Напомене тачка 2.3.3.1. – Препоруке број 17, 18 и 19)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
110	Да изврше анализу имовинско правне документације евидентираних земљишта у пословним књигама Предшколске установе „Нада Наумовић“, укључујући и податке из евиденција РГЗ-а и на основу веродостојних (валидних) исправа спроведу одговарајућа књижења имовине за коју се утврди да је по истом основу евидентирана и код директног и индиректног корисника буџетских средстава (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 30)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
111	Да изврше анализу имовинско правне документације евидентираних земљишта у помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Ђурђевдан“, укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ-а, и на основу веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења имовине за коју се утврди да је по истом основу евидентирана и код директног и индиректног корисника буџетских средстава (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 31)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
112	Да упореде податке из Катастра са подацима у помоћној књизи основних средстава и на основу расположиве имовинско-правне документације спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама и објективно одреде процену вредност земљишта (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препоруке број 20, 29.1 и 29.2)	У току	Ревизија Град Крагујевац	ГРАД КРАГУЈЕВАЦ	ГРАГУЈЕВАЦ	финансијских извештаја	2
113	Предмет јавне набавке одреде на начин да представља техничку, технолошку и другу објективно одредиву целину односно да не врше поделу предмета јавне набавке на више набавки (Препорука број 21, Прилог 3 – Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
114	Објективно одреде процену вредност јавне набавке (референтни број 404-10/22- V I I и 404-5/22- V I I) у складу са чл. 29. став 1. и 30. став 1. Закона о јавним набавкама и чл. 13. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Градској управи Града Краљево (Препорука број 2, Прилог 3 – Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
115	У случају када је за припрему понуде потребан обилазак локације или непосредни преглед на лицу места докумената који допуњају документацију о набавци, период у коме заинтересовани привредни субјекти могу извршити обилазак локације одреде сразмерно року за подношење понуда (Препорука број 8, Прилог 3 – Јавне набавке, јавна набавка референтни број 404-36/22- V I I)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
116	Захтевају од понуђача да достави додатну документацију, у случају када су достављени непотпуни докази у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта који се односи на технички и стручни капацитет (Препорука број 9, Прилог 3 – Јавне набавке, јавна набавка референтни број 404-94/21-V I I)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
117	Прибаве захтевана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза и отклањања недостатака у гарантном року (Препорука број 13, Прилог 3 – Јавне набавке, јавне набавке референтни број 404-98/21-V I I ; 404-60/21-V I I ; 404-12/22-V I I ; 404-30/21-V I I и 404-15/22-V I I)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
118	Прибаве средства обезбеђења у уговореном року и са уговореним роком важења (Препорука број 14, Прилог 3 – Јавне набавке, јавне набавке референтни број 404-49/21-V I I ; 404-15/22-V I I ; 404-39/21-V I I и 404-50/22-V I I)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
119	Уговором рок за измирење новчаних обавеза предвиде у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (Препорука број 15, Прилог 3 - Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
120	Изврше контролу исказаних потреба и у поступку планирања јавних набавки сагледају све аспекте у вези извршења уговора у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује у Градској управи Града Краљево (Препорука број 3, Прилог 3 – Јавне набавке, јавна набавка референтни број 404-27/21-VII)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
121	Конкурсном документацијом одреде критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта на јасан и недвосмислен начин који обезбеђују да ће понуђач имати потребне ресурсе и искуство за извршење уговора (Препоруке број 5, 6 и 7, Прилог 3 – Јавне набавке, јавне набавке референтни број 404-98/21-V I I , 404-83/21-V I I и 404-12/22-V I I)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
122	Обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, а обавештење о измени уговора којим се уговарају додатни (непредвиђени) радови пошаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора (Препорука број 16, Прилог 3 – Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	1
123	Доделу уговора без претходно спроведеног поступка јавне набавке врше у складу са Законом о јавним набавкама, односно да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (Препорука број 22, Прилог 3 – Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
124	Обезбеде да се уговор о јавној набавци услуге системске дератизације извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци, и то: у погледу периода и фаза третмана по локацијама, сачињавања извештаја о извршеној услузи, испостављања рачуна и измирења обавеза (Препорука број 10, Прилог 3 – Јавне набавке, јавна набавка референтни број 404-34/21-V I I)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
125	Сагласно одредбама основног уговора закључе анексе уговора у вези продужења рокова за извођење радова (Препорука број 17, Прилог 3 – Јавне набавке, јавне набавке референтни број 404-41/21-VII и 404-21/21-VII)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
126	Обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, односно да документацијом о набавци и моделом уговора предвиде одредбе о промени цене, односно усклађивање цене са унапред јасно дефинисаним параметрима код којих постоји ризик да ће на тржишту доћи до значајне промене цене током извршења уговора о јавној набавци и документацијом о набавци и уговором о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин предвиде измене уговора по основу промене цена, односно наведу обим евентуалних измена и јасно дефинишу параметре за промену цена (Препоруке број 11 и 12, Прилог 3 – Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
127	Након отварања понуда или пријава, чланови комисије за јавну набавку потпишу изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса (Препорука број 18, Прилог 3 – Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
128	Расходи на име отпремине приликом одласка у пензију утврђују и исплаћују у складу са актом Владе, односно Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (Препорука број 25, Прилог 4 – Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава)	Делмично поступљено	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
129	Исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са Законом о буџету Републике Србије (Препорука број 26, Прилог 4 – Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
130	Усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 1, Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
131	Код набавке услуга вршења стручног надзора и набавке радова конкурсном документацијом у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевају да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности за штету причињену другој страни, односно трећем лицу у складу са Законом о планирању и изградњи, да прибаве полису осигурања од одговорности када је захтевана конкурсном документацијом и обезбеде да иста покрива период извршења уговора (Препорука број 19, Прилог 3 – Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
132	Сачине записнике о увођењу у посао извођача радова и примопредаји изведених радова на начин предвиђен одредбама уговора (Препорука број 20, Прилог 3 - Јавне набавке)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
133	Обезбеде да се техничком документацијом у делу предмера и предрачуна радова на основу кога се припремају техничке спецификације објективно одреде радови који ће се и изводити као и друге околности од значаја за извршење уговора и техничким спецификацијама утврде све околности које су од значаја за припрему понуде, односно да у случају одређивања димензија праћених речима „или слично“ наведу додатне описе и/или образложења којима ће се прецизно одредити максимално могуће одступање у погледу захтеваних димензија (Препорука број 4, Прилог 3 – Јавне набавке, јавне набавке референтни број 404-39/21-V I I , 404-90/22-V I I , 404-49/21-V I I , 404-35/21-V I I и 404-91/22-V I I)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
134	Обрачун и исплату накнаде зараде запосленима за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавају и исплаћују у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци и обрачун и исплату додатка за прековремени рад врше у висини вредносног сата плате увећане за 26%, у складу са одредбама Закона о систему плата запослених у јавном сектору (Препоруке број 23 и 24, Прилог 4 – Расходи за запослене код директних корисника буџетских средстава)	Делмично поступљено	Ревизија Град Краљево	ГРАД КРАЉЕВО	КРАЉЕВО	правилности пословања	2
135	Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да техничке спецификације одређују на начин да свим привредним субјектима омогуће једнак приступ и да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
136	Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно да обавезе преузимају до износа расположиве апроприације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
137	Препоручујемо одговорним лицима Града Лесковца да прате реализацију уговора, да се уговор извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
138	Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају податке о тачној вредности набавке из из члана 12 став 1 тачка 11 и члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, како би и извештавање било тачно.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
139	Препоручујемо одговорним лицима да добра и услуге за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку.	Делимично поступљено	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
140	Препоручујемо одговорним лицима да број запослених на одређено време и ангажованих по другим основима сведу на прописани број.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
141	Препоручујемо одговорним лицима да обрачуна и исплату плата врше изабраним и постављеним лицима предвиђеним Законом о локалној самоуправи и запосленима чија су звања предвиђена Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе, а чија су радна места систематизована, запосленима са средњом и нижом стручном спремом примењују увећану основуци коју је прописала Влада РС, само у случају да запослени рад обављају квалитетно и остварују резултате рада и да ако постоји слободно радно место и запослени испуњава услове за рад на њему, премести, односно распореди на непосредно више извршилачко радно место запосленог коме је најмање два пута узастопно одређена оцена „истиче се“.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
142	Препоручујемо одговорним лицима да обрачунају и плате порез на доходак грађана за исплату накнада недокументованих трошкова за превоз на посао и са посла.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
143	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, и то: (1) Контролно окружење 1) да на Порталу јавних набавки назив наручиоца ускладе са одредбама Закона о јавним набавкама којима су прописани јавни наручиоци 2) и 3) да обавезе за одређеног директног корисника преузима руководиоца тог директног корисника као и да у случају потребе за преношењем појединих овлашћења, руководиоца директног корисника буџетских средстава, пренесе поједина овлашћења на друга лица у том директном кориснику буџетских средстава 4) да примењују одредбе интерног акта, Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковаца, у делу да све организационе јединице Градске управе, односно сви корисници набавки утврде и искажу потребе за предметима набавки до 25.10 текуће године за наредну буџетску годину 5) да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковаца тако да у захтеву за покретање поступка јавне набавке именује лице које ће бити одговорно за праћење и контролу извршења конкретог предметног уговора о јавној набавци 6) да примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковаца тако да корисник за чије потребе је закључен уговор о јавној набавци, сачињава извештај о извршењу уговора, који садржи: опис тока извршења уговора; укупну реализовану вредност уговора; уочене проблеме током извршења уговора; евентуалне предлоге за побољшање, као и да Извештај о свим уговорима који су реализовани у том месецу корисник доставља Одељењу за јавне набавке најкасније до 5. у месецу који следи по истеку месеца 7) примењују одредбе Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке Града Лесковаца, тако да најкасније до петог у месецу по истеку сваког тромесечја Одељење за финансије доставља Одељењу за јавне набавке извештај о извршеним плаћањима за све уговоре закључене у поступку јавне набавке као и уговоре/рачуне закључене у поступку набавке на које се Закон не примењује 8) да приликом одлучивања о давању сагласности на ценоником јавних предузећа обезбеде да цене комуналних услуга буду одређене у складу са Законом о комуналним делатностима 9) да обезбеде да се изабрана лица не одричу права на годишњи одмор 10) да права из радног односа службеника на положају утврђује орган надлежан за постављење службеника на положају (2) Управљање ризицима 11) да Стратегију управљања лизиком активностима на тмј године (3) Контролне активности (2) па	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
144	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе интерну ревизију	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
145	Препоручујемо одговорним лицима да поступак планирања набавки спроводе на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Лесковац	ГРАД ЛЕСКОВАЦ	ЛЕСКОВАЦ	правилности пословања	1
146	Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да приликом планирања поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу да (1) отворе кориснички налог за приступ Порталу јавних набавки за сваког наручиоца, како би наручилац план јавних набавки и све његове касније измене или допуне објавио на Порталу јавних набавки; (2) планове јавних набавки са свим изменама и допунама планова јавних набавки објављују након доношења одлуке о усвајању од стране наручиоца; (3) измену и допуну плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року и (4) у писаној форми евидентирају и документују радње истраживања тржишта	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
147	Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, а посебно у делу да: (1) приликом одређивања рока за подношење понуда примењују законске прописе; (2) у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара, објаве јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа и да обавештење о измени уговора пошаљу на објављивање на Порталу јавних набавки; (3) одређују критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези и сразмерни предмету набавке; (4) у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора; (5) сачине конкурсну документацију на начин да омогући понуђачима да припреме понуду; (6) збирно обавештење о додели појединачног уговора, који је закључен на основу оквирног споразума, објављују у прописаном року; (7) тромесечно објављују на Порталу јавних набавки збирно обавештење о додели уговора који су закључени на основу оквирног споразума; (8) обавештење о додели уговора/оквирног споразума пошаљу на објављивање у прописаном року; (9) подаци у конкурсној документацији и подаци садржани у јавном позиву не буду у супротности; (10) размотре прикладност обликовања предмета јавне набавке у више партија када је процењена вредност јавне набавке већа од износа европских прагова; (11) измену уговора о јавној набавци врше у складу са законским прописима; (12) обезбеде услове да максимална вредност свих уговора закључених на основу Оквирног споразума одговара процењеној вредности Оквирног споразума и појединачне уговоре закључују у складу са одредбама Оквирног споразума и (13) Оквирни споразум закључују у складу са изабраном понудом	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
148	Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно и да наведене податке збирно објављује на Порталу јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
149	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Ниша да добра, услуге и радове за које је Законом о јавним набавкама предвиђена обавеза спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, набављају по спроведеном поступку	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
150	Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да масу за плате планирају у складу са прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
151	Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да број лица запослених на одређено време и радно ангажованих лица по другим основама ускладе са Законом уз прибављање сагласности надлежног тела Владе РС	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
152	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџетских средстава Града Ниша да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које се односе на расходе за запослене 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 Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
153	Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да не врше исплате солидарних помоћи запосленима (1) за превазилажење последица епидемије COVID-19 и (2) за превазилажење негативног утицаја и последица енергетске кризе у зимском периоду, као и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
154	Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са посла врше на основу документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	1
155	Препоручујемо одговорним лицима Града Ниша да се уговори извршавају у складу са позитивним прописима и члановима закључених уговора, а посебно у делу да: (1) се примопредаја и коначан обрачун радова врши пре испоставања окончане ситуације; (2) се грађевински дневник води на прописан начин и да садржи све елементе прописане позитивним прописима; (3) обезбеде услове да се уговор о јавној набавци извршава у складу са уговореним одредбама и (4) успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, које се односе на спровођење поступака ЈН и извршавање уговора у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Делмично поступљено	Ревизија Град Ниш	ГРАД НИШ	НИШ	правилности пословања	2
156	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се у грађевински дневник уписују сви релевантни подаци у складу са Правилником о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	2
157	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да приликом извршења уговора закључених након спроведеног поступка јавне набавке, поштују одредбе закључених уговора.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	2
158	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да процена вредност предмета јавне набавке буде објективна и заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, буде валидна у време покретања поступка и прилагођена, ако је могуће, променама у количини или вредности које би настале у наредних 12 месеци.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
159	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да поступак планирања набавки спроводе у складу са одредбама Правилника, на начин да радње истраживања тржишта евидентирају и документују	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
160	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да, увек када је то потребно, документацијом о набавци, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтевају да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
161	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе које преузимају Уговором о јавној набавци одговарају апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
162	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе које преузимају по уговорима који се односе на капиталне издатке и захтевају плаћање у више година, одговарају предвиђеним средствима из прегледа планираних капиталних издатака за текућу и наредне две буџетске године	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
163	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да средства обезбеђења за испуњење уговорених обавеза прибаве у складу са документацијом о набавци и уговореним условима	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
164	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да евидентирају податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21 Закона о јавним набавкама, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и да податке објаве на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упућству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
165	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обрачун и исплату плате за руководиоца службе интерне ревизије врше у складу са усвојеним Правилником о организацији и систематизацији радних места	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
166	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених лица у Градској управи за изворне и поверене послове ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
167	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се приликом исплате накнада за рад чланова бирачких комисија и тима за административно-техничке послове врши обрачун и исплата пореза на доходак грађана и припадајућих доприноса у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
168	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обезбеде да се обрачун јубиларних награда у Градској управи за наплату јавних прихода врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у јединицама локалне самоуправе.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	1
169	Препоручујемо руководству Града Новог Пазара да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то: <ul style="list-style-type: none"> • тако што ће усвојити Стратегију управљања ризиком. • тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности за својење ризика на прихватљив ниво. • да у случају када су граду актом вишег нивоа власти одређена наменска трансферна средства, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвори одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака по том основу. • да расходе за плате, додатке и социјалне доприносе помоћника Градоначелника, као и накнаде за рад чланова изборне комисије који нису запослени у органима града планирају, извршавају и евидентирају у складу са системом јединствене буџетске класификације. 	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	2
170	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	2
171	Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Пазара да предузимају адекватне мере за наплату уговорне казне у складу са одредбама закључених уговора	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Пазар	ГРАД НОВИ ПАЗАР	НОВИ ПАЗАР	правилности пословања	2
172	1. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да и код осталих директних корисника буџетских средстава и установа културе број запослених лица на одређено време ускладе са прописаним ограничењима, у складу са Законом о буџетском систему. (Прилог 3 – Препорука број 2).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
173	2. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да обрачун и исплату плата врше применом коефицијентата прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да примењују основу за запослена лица у складу са Закључком Владе Републике Србије (Прилог 3 – Препорука број 4).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
174	3. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да врше исплату додатка за минули рад у складу са обрачунском односно применом основнице која се утврђује на начин прописан законом. (Прилог 3 – Препорука број 5).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
175	4. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да накнаду за плату за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни, за коришћење годишњег одмора и за време боловања до 30 дана обрачунавају у исплату у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 6).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
176	5. Препоручујемо одговорном лицу Предшколске установе „Радосно детињство“ да при обрачуну и исплати плата примењује утврђене коефицијенте, у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 7).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
177	6. Препоручујемо одговорном лицу Градске библиотеке у Новом Саду да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената који су утврђени у складу са прописом (Прилог 3 – Препорука број 8).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
178	7. Препоручујемо одговорном лицу „Новосадског позоришта-UJVIDEKI SZINHAZ”, Нови Сад да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената који су утврђени у складу са прописом (Прилог 3 – Препорука број 9).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
179	8. Препоручујемо одговорном лицу Стеријиног позорја, Нови Сад да обрачун и исплату плата врше применом коефицијената који су утврђени у складу са прописом (Прилог 3 – Препорука број 10).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
180	9. Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада да обрачун и исплату плата запосленима врше применом коефицијената који су у складу са прописом (Прилог 3 – Препорука број 11).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
181	10. Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива Града Новог Сада да обрачун и исплату плата запосленима врше применом коефицијената који су утврђени у складу са прописом (Прилог 3 – Препорука број 12).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
182	11. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених, у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 13).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
183	12. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада и одговорном лицу Предшколске установе „Радосно детињство” Нови Сад да утврђује право и исплаћују солидарну помоћ запосленима у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 14).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
184	13. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада и одговорном лицу Градске библиотеке у Новом Саду, Музеја Града Новог Сада, Позоришта младих, Нови Сад, Новосадског позоришта-UJVIDEKI SZINHAZ, Нови Сад, Стеријиног позорја, Нови Сад, Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада, Историјског архива Града Новог Сада, Културног центра Новог Сада, Нови Сад, Мађарског културног центра „Петефи Шандор”, Нови Сад, Установе за културу и образовање Културни центар „Кисач”, Новосадског дечијег културног центра, Установе за израду талисерија „Атеље 61”, Петроварадин, Културног центра „Руменик” и Установе за културу и образовање Културни центар „Младост”, Футог да утврђују право и исплаћују солидарну помоћ запосленима у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 15).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
185	14. Препоручујемо одговорном лицу Туристичке организације Града Новог Сада да утврђује право и исплаћује солидарну помоћ запосленима у складу са прописима (Прилог 3 – Препорука број 16).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
186	15. Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе Града Новог Сада да обрачунски листићи садрже податке у складу са прописима (Прилог 1 – Препорука број 1).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	1
187	16. Препоручујемо одговорним лицима Града Новог Сада да предузму активности и спроведу поступак за постављење службеника на положају на начин прописан Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе. (Прилог 3 – Препорука број 3).	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Нови Сад	ГРАД НОВИ САД	НОВИ САД	правилности пословања	2
188	Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да у текућој за претходну буџетску годину, сачини извештај о реализованој финансијској подршци програмима удружења из буџетских средстава, и да их објави на званичној интернет страници града Сремска Митровица и на порталу е-Управа.(Препорука број 12 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
189	Препоручујемо одговорним лицима Градских управа Града Сремске Митровице, односно њиховим унутрашњим организационим јединицама, да поступак планирања набавки спроведу у складу са одредбама Правилника, на начин да планиране потребе достављају у писменом облику. (Препорука број 1 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	1
190	Препоручујемо одговорним лицима Градских управа Града Сремске Митровице да поступак планирања набавки спроведу у складу са одредбама Правилника, на начин да радије истраживања тржишта евидентирају и документују. (Препорука број 2 – Прилог 2. – Јавне набавке - Планирање јавних набавки)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
191	Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину да техничке спецификације као део конкурсних документација сачињава сагласно одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да ако се предмет набавке не може довољно прецизно и разумљиво да опише, у том случају упућивање на посебну марку или произвођача добара, мора да буде праћено речима "или одговарајуће". (Препорука број 3 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавна набавка референтни број: 404-203/2021-V)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
192	Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, Градској управи за образовање и Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, да за преузете обавезе и наплату потраживања, сагласно одредбама Закона о буџетској систему, уговарају извршење на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора, осим ако је законом, односно актом Владе није предвиђен другачији метод начин измирења обавеза. (Препорука број 4 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-203/2021-V, 404-257/2021-V, 404-246/2021-V, 404-174/2022-V, 404-274/2022-XII и 404-388/2022-VII)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
193	Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, Градској управи за културу и спорт, Градској управи за пољопривреду и Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове да критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке, имајући у виду обим, природу, сложеност јавне набавке, као и уговор који произлази из те набавке. (Препорука број 5 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спровођење јавних набавки, јавне набавке референтни број: 404-91/2021-V, 404-257/2021-V, 404-174/2022-V, 404-413/2022-IX, 404-314/2022-XI и 404-329/2022-VII)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
194	Препоручујемо Градској управи за опште, заједничке послове и имовину, да код набавке радова, конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, који се односи на финансијски и економски капацитет, захтева да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице у складу са законом којим се уређује планирање и изградња. (Препорука број 6 – Прилог 2. – Јавна набавка референтни број:404-246/2021-V)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
195	Препоручујемо Градској управи за саобраћај, комуналне и инспекцијске послове, Градској управи за социјалну заштиту и заштиту животне средине, Градској управи за опште и заједничке послове и имовину и Градској управи за образовање Града Сремска Митровица, да поступак праћења извршења уговора о јавној набавци врше у складу са одредбама Правилника, на начин да решењем образују комисију за пријем добара, услуга и радова.(Препорука број 7 – Прилог 2 – Јавне набавке - праћење извршења уговора о јавним набавкама, јавне набавке референтни бројеви: 404-91/2021-V, 404-125/2021-V, 404-235/2021-XII, 404-108/2021-X, 404-289/2021-X, 404-142/2021-VII, 404-49/2022-V-1, 404-346/2022-V, 404-399/2021-X, 404-166/2022-X, 404-329/2022-VII и 404-388/2022-VII).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
196	Препоручујемо Градској управи за социјалну заштиту и заштиту животне средине, да планирање набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину и да набавке добара чија је проценена вредност већа од Закона утврђених вредносних прагова, врше кроз поступак јавне набавке. (Препорука број 8 – Прилог 2. – Јавне набавке - Спроведене и евидентирание набавке добара, услуга или радова, за које није спроведен поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
197	Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да сачини Годишњи план расписивања јавних конкурса и да га објави најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници града Сремска Митровица. Препорука број 9 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
198	Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да уговорима којима су уређују међусобна права, обавезе и одговорности са удружењима, уговоре инструменте обезбеђења за случај ненаменског трошења средстава обезбеђења за реализацију програма, односно за случај неизвршења уговорне обавезе - предмета програма и повраћај неутрошених средстава. (Препорука број 10 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
199	Препоручујемо Граду Сремска Митровица, односно његовом надлежном органу, да за програме чије трајање је дуже од шест месеци и чија је вредност одобрених средстава већа од 500 хиљада динара, као и за програме који трају дуже од годину дана, реализује најмање једну мониторинг посету у току трајања програма, односно најмање једном годишње и да о мониторингу израде извештај у року од десет дана од дана спроведене посете. (Препорука број 11 - Прилог 3 – Дотације невладиним организацијама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Сремска Митровица	ГРАД СРЕМСКА МИТРОВИЦА	СРЕМСКА МИТРОВИЦА	правилности пословања	2
200	Препоручујемо Граду Суботици, односно његовом надлежном органу, да сачини Годишњи план расписивања јавних конкурса који се односи на области друштвено – хуманитарног рада и омладинског сектора и да га објави најкасније до 31. јануара на званичној интернет страници града Суботице	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	правилности пословања	1
201	Препоручујемо Градској управи да у јавном позиву наведе разлоге за примену скраћења рокова из разлога хитности у складу са Законом о јавним набавкама. (Јавна набавка референтни број: IV-404-306/2022).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	правилности пословања	2
202	Препоручујемо Градској управи да подаци наведени у јавном позиву не буду у супротности са моделом уговора, прецизније да у моделу уговора буду предвиђени сви услови који су предвиђени јавним позивом у складу са Законом о јавним набавкама. (Јавне набавке референтни број: IV-404-306/2022 и IV-404-459/2022)	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	правилности пословања	2
203	Препоручујемо Граду Суботици, односно његовом надлежном органу, да у текућој за претходну буџетску годину, сачини извештај о реализованој финансијској подшрти програмима удружења из буџетских средстава, и да их објави на званичној интернет страници Града Суботице и на порталу е-Управа.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Суботица	ГРАД СУБОТИЦА	СУБОТИЦА	правилности пословања	1
204	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да се у Главној књизи трезора евидентирају приходи остварени по основу судских такси, у складу са прописаним правом припадности и расподеле наведених прихода и класификацијом извора финансирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
205	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да се у Главној књизи трезора евидентирају сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и иста искажу у финансијским извештајима.	Делимично поступљено	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
206	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да преиспитају начин утврђивања резултата пословања и у складу са тим извршавају потребне корекције.	У току	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
207	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у Главној књизи трезора евидентирају и у финансијским извештајима искажу потраживања по основу ненаплаћених пореских и непореских прихода и потраживања по основу ненаплаћених примања од продаје имовине.	У току	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
208	Препоручује се одговорним лицима Управе за трезор да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
209	Препоручује се министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор да у складу са рачуноводственим правилима, у Главној књизи трезора евидентирају обавезе корисника буџета Републике Србије и исте искажу у финансијским извештајима.	У току	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
210	Препоручује се министарству надлежном за послове финансија и Управи за трезор да у сарадњи са корисницима буџета обезбеде благовремено спровођење обрачунских налога и да корекције новчаних токова врше у складу са рачуноводственим правилима.	У току	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
211	Препоручује се министарству надлежном за послове финансија 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 Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
212	Препоручује се министарству надлежном за послове финансија 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 Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
213	Препоручује се министарству надлежном за послове 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.	У току	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
214	Препоручује се министарству надлежном за финансије и Управи за трезор да у сарадњи са корисницима буџета Републике Србије и Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије наставе започете активности усмерене на успостављање евиденције о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, посебно у делу који се односи на доставу потребних података о имовини Републике Србије ради евидентирања и састављања Завршног рачуна буџета Републике Србије.	У току	Ревизија Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2022. годину	ЗАВРШНИ РАЧУН БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
215	Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова накнада штете које потичу из радног односа врши у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
216	Препоручује се Предузећу да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија у складу с прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	2
217	Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља на сагласност оснивачу у року који је прописан Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	2
218	Препоручује се Предузећу да непословне и ванредне расходе, издатке за хуманитарне, културне, здравствене и друге намене врши у складу са планираним средствима, односно у складу са програмом пословања на који је сагласност дао Оснивач.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	2
219	Препоручује се Предузећу да попис некретнина, постројења и опреме и залиха врши у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	2
220	Препоручује се Предузећу да на исплате стипендија за студенте – децу запослених обрачунава припадајући порез по одбитку и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	2
221	Препоручује се Предузећу да након закључења Уговора о регулисању међусобних права и обавеза са Оснивачем, изврши адекватна књижења у својим пословним књигама.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	3
222	Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
223	Препоручује се Предузећу да свим правним лицима који своје обавезе не измирују на време своје обавезе обрачунава камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима 17, члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
224	Препоручује се Предузећу да цене топлотне енергије утврђује у складу са Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и подноси захтев за промену цене Оснивачу на сагласност.	Делумично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
225	Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача за попусте које одобрава купцима који своје обавезе измирују на време и којом ће се омогућити плаћање дуговања за испоручену топлотну енергију на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
226	Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова утврди опис послова за свако систематизовано радно место у складу са законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
227	Препоручује се Предузећу да усагласи уговоре о раду запослених у погледу свих обавезних елемената који су прописани Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
228	Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби члана 17 Посебног колективног уговора код послодавца са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
229	Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање одредби члана 39 Посебног колективног уговора код послодавца којима је регулисано право на регрес за коришћење годишњег одмора запослених и да, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и Законом о раду, изврши обрачун накнаде трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
230	Препоручује се Предузећу да запошљавање и додатно радно ангажовање врши у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
231	Препоручује се Предузећу да ангажује лица по основу уговора о привремено повременим пословима и уговора о делу у складу са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1
232	Препоручује се Предузећу да поднесе захтев за добијање лиценце за обављање енергетске делатности граду Крушевцу у складу са Законом о енергетици.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	3
233	Препоручује се Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку (коэффициенте посла) уреди у складу са Законом о раду.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	3
234	Препоручује се Предузећу да радни однос са десет запослених са којима има закључене уговоре о раду на одређено време у трајању дужем од 24 месеца без прекида или са прекидима, усагласи са законским прописима.	Задат рок за реализацију	Ревизија Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије Градска топлана Крушевац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ГРАДСКА ТОПЛАНА“, КРУШЕВАЦ	КРУШЕВАЦ	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
235	Препоручује се Предузећу да усвоји рачуноводствене политике у којима ће одредити модел вредновања основних средстава након почетног признавања и применити исти модел у оквиру исте групе основних средстава при вредновању некретнина, постројења и опреме, да утврди претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	1
236	Препоручује се Предузећу да приликом израде програма пословања поступа у складу са одредбама члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
237	Препоручује се Предузећу да: - чланове комисије за попис одређује у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем - изврши усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом; - у наредном периоду, пописом обухвати сву имовину и обавезе и попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
238	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
239	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
240	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
241	Препоручује се Предузећу да доследно примењује усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
242	Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши процену резервисања у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
243	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 МРС 12 – Порези	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
244	Препоручује се Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са чланом 30 и 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
245	Препоручује се Предузећу да предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентира у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
246	Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	3
247	Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	3
248	Препоручује се Предузећу да прибави сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова, са свим изменама и допунама у складу са чланом 43 став 1 Одлуке о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Топлана“, Бор са Законом о јавним предузећима и чланом 42 став 1 Статута.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	1
249	Препоручује се Предузећу да за сваку грејну сезону цене топлотне енергије утврди на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	1
250	Препоручује се Предузећу да, у складу са закљученим уговором, успостави приоритетне контроле и да организује извештавање о фактурисаним и наплаћеним потраживањима која се евидентирају преко ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор тако да поседује тачне податке о фактурисаним услугама (име и адреса корисника, површине станова, кућа и локала), извршењу редовне наплате, стању утужених потраживања, обрачунатим каматама за ненаплаћена потраживања и закљученим репограмима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	2
251	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце за обављање делатности у складу са одредбама члана 17 Закона о енергетици и чланом 6 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Бор.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Бор	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ТОПЛАНА“, БОР	БОР	финансијских извештаја и правилности пословања	3
252	Препоручује се Предузећу да чланове комисије за попис одређује у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
253	Препоручује се Предузећу да предузме активности на утврђивању имовинског права над земљиштем и грађевинским објектима - котларницама и да утврди основ коришћења, као и начин евидентирања непокретности које Предузеће исказује у својим пословним књигама	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
254	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
255	Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна исправке вредности потраживања доследно примењује одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
256	Препоручује се Предузећу да законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у Кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
257	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над непокретностима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе	Задат рок за реализацију	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ГРАДСКА ТОПЛАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	3
258	Препоручује се Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству са одредбама Закона о рачуноводству на начин да: - Утврди претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава, у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема; - Уреди податке у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје у складу са захтевима Одељка 5.5 МСФИ 9 - Финансијски инструменти (Напомена број: 2.1 – Препорука број 1);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	1
259	Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1 – Препорука број 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
260	Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију, да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено, у складу параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
261	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, у износу од 12.807 хиљада динара, у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 - Залихе и ефекте процене евидентира у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Кнтном оквиру и садржини рачуна у Кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.5 – Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
262	Препоручује се Предузећу да о потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за потраживања од купаца чија се наплата врши принудним путем евидентира у складу Правилником о Кнтном оквиру и садржини рачуна у Кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.6 – Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
263	Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Кнтном оквиру и садржини рачуна у Кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.6 – Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
264	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених (Напомена број: 2.3.1.13 – Препорука број 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
265	Препоручује се Предузећу 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 (Напомена број: 2.3.1.16 – Препорука број 8);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
266	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове осталих производних услуга евидентира у складу Правилником о Кнтном оквиру и садржини рачуна у Кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.8 – Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Медиана, Ниш	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ "МЕДИАНА", НИШ	НИШ	финансијских извештаја	2
267	Препоручује се Предузећу да у интерном акту регулише питање признавања, вредновања, накнадног одмеравања и обелодањања билансне позиције биолошка средства у складу са МРС 41 – Пољопривреда (Напомена 2.3.1.4. - Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Војеводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
268	Препоручује се Предузећу да у пословним књигама, у оквиру материјалног књиговодства, успостави аналитичку евиденцију залиха недовршене производње у циљу праћења кретања и стања залиха недовршене производње (Напомена 2.3.1.6. - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Војеводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
269	Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања (Напомена 2.3.1.7. - Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Војеводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
270	Препоручује се Предузећу да у пословним књигама успостави аналитичку евиденцију потраживања од извршитеља који се ангажују у извршним поступцима против дужника, а у циљу бољег праћења и усаглашавања стања из дужничко-поверљачких односа (Напомена 2.3.1.8. - Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
271	Препоручује се Предузећу да изврши корекције у апликативном софтверу у делу обрачуна накнада трошкова за исхрану запослених у току рада, све у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
272	Препоручује се Предузећу да сачињава налоге за службени пут са свим неопходним елементима односно да обрачун и исплату накнада трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству врши на основу веродостојне документације, све у складу са одредбама Колективног уговора (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
273	Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања пословним ризицима и преиспита донете процедуре, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1. - Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
274	Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине која се користи у Предузећу и спроведе одговарајућа корективна књижења у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина (Напомена 2.3.1.2. - Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
275	Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе основних средстава која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
276	Препоручује се Предузећу да имовину, која још није у употреби, а потиче из ранијег периода, тестира на умањење вредности на крају извештајног периода и евентуалне ефекте исказе у пословним књигама у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
277	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена 2.3.1.6. - Препорука број 7)	Делимично поступљено	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
278	Препоручује се Предузећу да преиспита ревалоризационе резерве из ранијег периода, формиране приликом процене биолошких средстава - шума и да сходно утврђеним околностима спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Напомена 2.3.1.12. - Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
279	Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде изврши на основу свих претпоставки које су засноване на релевантним проценама у складу са захтевима МРС 19 – Примана запослених (Напомена 2.3.1.13. - Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
280	Препоручује се Предузећу да преиспита околности везане за изведене радове финансиране по посебном програму Аутономне покрајине Војводине и у складу са тим изврши укидање одложених прихода, све у складу МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена 2.3.1.13. - Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
281	Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2. - Препорука број 2)	У току	Ревизија Јавно водопривредно предузеће Воде Војводине, Нови Сад	ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	3
282	Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће утврдити правила давања у закуп гробница на отвореним и затвореним гробницама, односно којим ће уредити начин вођења евиденције о броју, локацији и категорији гробница расположивих за продају, начине и рокове достављања купцима информација о истим, као и продајним ценама гробница, начину и роковима упућивања обавештења о завршеним радовима и позиву за потписивање записника о примопредаји гробница и начину праћења да ли је извршено издавање рачуна за све гробнице за које су испуњени услови	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погребне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
283	Препоручује се Предузећу да Програм пословања достави у роковима прописаним чланом 59 Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погребне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
284	Препоручује се Предузећу да успостави књиговодство обрачуна трошкова и учинака, када је у питању израда гробница и споменика и да залихе недовршене производње и готових производа вреднује у складу са МРС 2 – Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
285	Препоручујемо Предузећу да враћене гробнице по основу раскинутих уговора о коришћењу гробница са корисницима евидентира на готовим производима до момента поновне продаје у складу са МРС 2 – Залихе .	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
286	Препоручује се Предузећу да потраживања за накнаде погробних услуга које се рефундирају од Фонда ПИО вреднује у пословним књигама у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти и Правилником о рачуноводственим политик	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
287	Препоручује се Предузећу да иницира прибављање извештаја о судским споровима са проценом исхода од Градског правобранилаштва Града Београда и да призна резервисања уколико су испуњени услови одређени МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
288	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава и да их призна у пословним књигама у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одбитна привремена разлика	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
289	Препоручује се Предузећу да изврши оцену испуњења обавеза извршења преноса добара и услуга до купца и да у пословним књигама искаже приходе у случајевима испуњења услова за признавање одређених МСФИ 15 – Приход од уговора са купцима и Рачуноводственим политикама .	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
290	Препоручује се Предузећу да врши временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу закупа гробних места и гробница и уређења и одржавања површине гробаља и да приходе који припадају будућим обрачунским периодима евидентирају о оквиру пасивних временских разграничења.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
291	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
292	Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима разграничења имовине у складу са Закључком Скупштине града Београда број 463-144/17-С од 20. априла 2017. године и Закључком Скупштине града Београда број 463-555/17-С од 26. септембра 2017. године.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Погробне услуге, Београд	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПОГРЕБНЕ УСЛУГЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
293	Препоручује се Предузећу да имовину, која још није у употреби, тестира на умањење вредности на крају извештајног периода и евентуалне ефекте искаже у пословним књигама у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
294	Препоручује се Предузећу да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	1
295	Препоручује се Предузећу да Програм пословања достави у роковима прописаним чланом 59 Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
296	Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију земљишта у помоћној евиденцији основних средстава са исказаним вредностима и површинама земљишта	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
297	Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе основних средстава која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
298	Препоручује се Предузећу да, у складу са захтевима МРС 40 – Инвестиционе некретнине изврши преиспитивање корисног века употребе инвестиционих некретнина која су потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагоди стопе амортизације новим околностима	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
299	Препоручује се Предузећу да евидентира одложена пореска средства у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
300	Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и исте применује приликом процене наплативости потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
301	Препоручује се Предузећу да преиспита ревалоризационе резерве из ранијег периода, формиране приликом процене биолошких средстава - шума и да сходно утврђеним околностима спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
302	Препоручује се Предузећу да изврши процену исхода судских спорова и да изврши резервисања за трошкове судских спорова уколико су испуњени услови за признавање резервисања дефинисани МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	2
303	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Стари град, Шабац	ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ	ШАБАЦ	финансијских извештаја	3
304	Препоручује се Предузећу да годишњи програм пословања достави најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, надлежном органу јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
305	Препоручује се Предузећу да приходе од услуга из делатности евидентира у складу са чланом 50. Правилника о кнтном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	1
306	Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену свих дела ликовне, вајарске и друге уметности које поседује и исте евидентира у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем у ЈП „СПЦ Војводина“, Нови Сад.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
307	Препоручује се Предузећу да дела ликовне, вајарске и друге уметности евидентира на рачуну остале некретнине, постројења и опрема у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
308	Препоручује се Предузећу да предузме активности на усаглашавању потраживања од купаца и у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
309	Препоручује се Предузећу да у интерном акту уреди услове који се односе на процену наплативости потраживања у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти и исте примењује приликом процене наплативости потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
310	Препоручује се Предузећу да приликом наплате потраживања поступа у складу са Правилником о предузимању мера и начину рада у процесу наплате потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
311	Препоручује се Предузећу да евидентирање промена на добити и губитку изврши на основу одлука Надзорног одбора на које је дата сагласност оснивача у складу са Статутом Предузећа и Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
312	Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 19 - Примања запослених, изврши резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
313	Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, изврши процену могућих негативних исхода судских спорова, резервисања за губитке у судским споровима и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	2
314	Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	3
315	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно предузеће Спортски и пословни центар Војводина, Нови Сад	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "СПОРТСКИ И ПОСЛОВНИ ЦЕНТАР ВОЈВОДИНА", НОВИ САД	НОВИ САД	финансијских извештаја	3
316	Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да опис и назив предмета јавне набавке одговара техничкој спецификацији и да буде усклађен са одабраном категоријом из општег речника набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија "Транснафта" АД, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА " (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
317	Препоручујемо Друштву да успостави контролне активности које ће обезбедити да привремене и окончане ситуације о изведеним радовима буду оверене од стране свих лица која су одређена за вршење стручног надзора, као и да уговорени послови буду реализовани у складу са уговореним роковима.	Поступљено по препоруци	Ревизија "Транснафта" АД, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	1
318	Препоручујемо Друштву да услуге заштите од пожара набавља у одговарајућем поступку јавне набавке прописаном Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија "Транснафта" АД, Панчево	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ "ТРАНСНАФТА" (Транснафта АД), ПАНЧЕВО	ПАНЧЕВО	правилности пословања	2
319	Препоручујемо Предузећу да у Службеном гласнику објави измену Одлуку о накнадама за коришћење заштићеног подручја Националног парка Фрушка гора усвојену на седници Надзорног одбора Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ И ПАРК ФРУШКА ГОРА“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
320	Препоручујемо Предузећу да земљиштем и припадајућим објектима на катастарској парцели 4981 КО Сремски Карловци укупне површине 17.409 м2 управља у складу са Законом о националним парковима, Законом о накнадама за коришћење јавних добара, Законом о јавној својини, Оснивачким актом Предузећа и другим актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ И ПАРК ФРУШКА ГОРА“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	1
321	Препоручујемо Предузећу да у потпуности успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у поступку планирања, праћења реализације и контроле јавних набавки у складу са Правилником о ближе уређењу поступка набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ И ПАРК ФРУШКА ГОРА“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	2
322	Препоручујемо Предузећу да успостави јединствену евиденцију закључених уговора о јавним набавкама као и систем праћења реализације уговора како би руководство Предузећа и лица задужена за набавке у сваком тренутку располагали са податком о степену реализације уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Национални парк Фрушка гора, Сремска Каменица	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАЦИОНАЛНИ И ПАРК ФРУШКА ГОРА“, СРЕМСКА КАМЕНИЦА	СРЕМСКА КАМЕНИЦА	правилности пословања	2
323	Препоручујемо Предузећу да на примања остварена чињеним или пружањем погодности запосленима обрачуна порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање, у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
324	Препоручујемо Предузећу да банкарске услуге исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у оквиру групе рачуна нематеријални трошкови.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
325	Препоручујемо Предузећу да, као управљач јавног пута, обезбеђује доказе односно, веродостојне и потпуне податке о регистарским ознакама возила за чије кориснике врши ослобађање од плаћања путарине, у складу са законом.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
326	Препоручујемо Предузећу да резервисања за трошкове судских спорова, на крају сваког извештајног периода разматра, испитује и коригује ради одражавања најбоље текуће процене резервисања у складу са МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
327	Препоручујемо Предузећу да, покриће губитка врши у складу са релевантним међународним рачуноводственим стандардима, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа о начину покрића губитка и уз сагласност оснивача.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
328	Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
329	Препоручујемо Предузећу да изврши исправку вредности потраживања за накнаде штете од Града Суботице, у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
330	Препоручујемо Предузећу да у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме у складу са Међународним рачуноводственим стандардом 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
331	Препоручујемо Предузећу да, као управљач државних путева, евидентира у пословним књигама и исказе у финансијским извештајима, 18 деоница државних путева IA реда у дужини од 283 km, које су пуштене у саобраћај у периоду од 2013. до 2022. године и на којима врши наплату путарине и одржавање.	Није поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
332	Препоручујемо Предузећу да годишњи попис имовине врши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
333	Препоручујемо Предузећу да усклади рачуноводствене политике са обавезујућом применом МСФИ 9 Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈП Путеви Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ПУТЕВИ СРБИЈЕ“, БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
334	Препоручујемо Субјекту ревизије да донесе одлуке у вези са коришћењем SPARC серверског система са Solaris оперативним системом и да у зависности од донетих одлука одреди књиговодствени статус овога средства.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (а.д.) БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
335	Препоручујемо Субјекту ревизије да Влади Републике Србије, која врши права оснивача, доставља континуирано, на годишњем нивоу, извештај о реализацији Закључка 05 Број 464-6442/2016 од 15. јула 2016. године, као и допуни тог Закључка 05 Број: 464-1391/2017 од 20. фебруара 2017. године, са навођењем проблема у њиховој реализацији и предлогом мера за њихово превазилажење.	У току	Ревизија Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (а.д.) БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	3
336	Препоручујемо Субјекту ревизије да у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама и начелима, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина, настави да врши проверу корисног века употребе целокупне нематеријалне имовине, 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 корисног века употребе у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	У току	Ревизија Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (а.д.) БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	3
337	Препоручујемо Субјекту ревизије да обезбеди услове за једнообразну примену интерног акта којим је уређен и начин признавања отпада који се генерише у обављању његових активности као и једнообразно рачуноводствено евидентирање пословних промена у вези са кретањем, признавањем и престанком признавања отпада у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (а.д.) БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
338	Препоручујемо Субјекту ревизије да у обрачун вредности залиха готових производа (угља) у РБ Колубара укључи трошкове предвиђене МРС 2 Залихе као и да донесе општи акт из члана 28 Одлуке о рачуноводственим политикама и начелима којим ће одредити методе алокације индиректних и директних трошкова по носиоцима.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (а.д.) БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	2
339	Препоручујемо Субјекту ревизије 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 Друштва и да након тога покрене иницијативу код оснивача за процену неовчаног улога у основни капитал и усклађивање оснивачког акта и статута Друштва са прописима.	У току	Ревизија Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ, БЕОГРАД (а.д.) БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	3
340	Препоручује се Предузећу да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који регулише рачуноводствене политике измени и допуни тако да: 1) јасно одреди стопе амортизације сталне имовине; 2) утврди начин вођења евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара; 3) дефинише рачуноводствене политике накнадно одмеравања финансијских средстава. (Напомена број 1.1.3. – Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
341	Препоручујемо Предузећу да књижења рачуна у пословним књигама врши у роковима који су прописани Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена број 2.1.1. – Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
342	Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља оснивачу до 1. децембра текуће године за наредну годину у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена број 2.2. – Препорука број 6)	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
343	Препоручујемо Предузећу да евидентирање некретнина које се држе ради остваривања прихода од закупнине врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
344	Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 14)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
345	Препоручује се Предузећу да води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно да води евиденцију по редоследу настанка пословних промена и обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене. (Напомена број 2.3.1.5 – Препорука број 18)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
346	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. (Напомена број 2.3.1.6. – Препорука број 21)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
347	Препоручује се Предузећу да изврши исправку погрешног књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.3.1.10. – Препорука број 22)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1
348	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру, наведене накнаде извршитеља евидентира на рачуну потраживања из специфичних послова. (Напомена број 2.3.2.10. – Препорука број 25)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
349	Препорукује се Предузећу да усклади рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству. (Препорука број 2.1.1. – Препорука број 3)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
350	Препорукује се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши усаглашавање између главне и помоћних књига и друге припремне радње и изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 2.3.1.1. – Препорука број 7)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
351	Препорукује се Предузећу да процени користан век нематеријалне имовине и врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена број 2.3.1.2. – Препорука број 8)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
352	Препорукује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду утврди стварно стање, прибави потребна документа и устроји аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе изврши књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 10)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
353	Препорукује се Предузећу да приликом признавања трошкова замене искљички књиговодствену вредност замењеног дела у складу са параграфом 70 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и да интерним актом сачини процедуре за замену делова. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 15)	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
354	Препорукује се Предузећу 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. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 9)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
355	Препорукује се Предузећу евидентира водовodne и канализационе прикључке у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Одлуком о снабдевању водом. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 12)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
356	Препорукује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши попис некретнина, постројења и опреме у припреми и да изврши тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 16)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
357	Препорукује 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 МРС 2 – Залихе, као и да евентуалне ефекте процене евидентира у пословним књигама. (Напомена број 2.3.1.5. – Препорука број 17)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
358	Препорукује се Предузећу да изврши тестирање на обезвређење плаћених аванса из ранијих година у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и спроведе књижење у пословним књигама. (Напомена број 2.3.1.5. – Препорука број 19)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
359	Препорукује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду преиспита наплативост потраживања од купаца физичких, правних лица и предузетника у складу МСФИ 9 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и исправи погрешна књижења у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. (Напомена број 2.3.1.6. – Препорука број 20)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
360	Препорукује се Предузећу да преиспита износ стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа и Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године, утврди намене за које су потрошена државана давања, изврши њихово признавање на систематској основи сходно захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и сходно томе изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама. (Напомена број 2.3.1.18. – Препорука број 23)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
361	Препорукује се Предузећу да приходе од накнада за закуп и уређења гробних места евидентира у складу са прописима. (Напомена број 2.3.2.3. – Препорука број 24)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	2
362	Препорукује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Предузећа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. (Напомена број 2.1.1. – Препорука број 2)	Задат рок за реализацију	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	3
363	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. (Напомена број 2.1.2. – Препорука број 5)	Задат рок за реализацију	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	3
364	Препорукује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све водне и канализационе објекте које користи изврши попис, утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основ њиховог исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама оснивача. (Напомена број 2.3.1.3. – Препорука број 11)	Задат рок за реализацију	Ревизија Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ, ЛАЗАРЕВАЦ	ЛАЗАРЕВАЦ	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
365	Препоручујемо одговорним лицима Министарства одбране да евидентирање примања 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 одбране (Глава 19.0)	МИНИСТАРСТ ВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
366	Препоручујемо одговорним лицима Министарства одбране да евидентирање расхода и 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 одбране (Глава 19.0)	МИНИСТАРСТ ВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
367	Препоручујемо одговорним лицима Министарства одбране да новчана средства евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	У току	Ревизија Министарство одбране (Глава 19.0)	МИНИСТАРСТ ВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
368	Препоручујемо одговорним лицима Министарства одбране да потраживања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству .	У току	Ревизија Министарство одбране (Глава 19.0)	МИНИСТАРСТ ВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
369	Препоручујемо одговорним лицима Министарства одбране да утврђивање резултата врше 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, евидентирају и исказују у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	У току	Ревизија Министарство одбране (Глава 19.0)	МИНИСТАРСТ ВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
370	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да предузму активности ради успостављања система финансијског управљања и контроле који ће омогућити потпуну примену контролних активности.	У току	Ревизија Министарство одбране (Глава 19.0)	МИНИСТАРСТ ВО ОДБРАНЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
371	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да предузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете (Глава 26.0) и Више и универзитетско образовање (Глава 26.4)	МИНИСТАРСТ ВО ПРОСВЕТЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
372	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да консолидоване финансијске извештаје сачињавају у складу са принципима консолидације.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство просвете (Глава 26.0) и Више и универзитетско образовање (Глава 26.4)	МИНИСТАРСТ ВО ПРОСВЕТЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
373	Препоручује се одговорним лицима Министарства просвете да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство просвете (Глава 26.0) и Више и универзитетско образовање (Глава 26.4)	МИНИСТАРСТ ВО ПРОСВЕТЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
374	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да обезбеде спровођење свеобухватног пописа имовине и обавеза у роковима и на прописан начин.	У току	Ревизија Министарство просвете (Глава 26.0) и Више и универзитетско образовање (Глава 26.4)	МИНИСТАРСТ ВО ПРОСВЕТЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
375	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да: 1) сачине Мапе пословних процеса, усвоје Стратегију управљања ризиком, сачине Регистар ризика и у потпуности спроводе контролне активности (Препорука број 1; Напомена 2.1.1. Финансијско управљање и контрола).	Делимично поступљено	Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)	МИНИСТАРСТ ВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
376	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да: врше усклађивање трансакција у вези са донацијама из својих пословних књига са трансакцијама евидентираним у главној књизи, која се води у Министарству финансија-Управи за трезор, у складу са чланом 11, став 5. Закона о буџетском систему, пре израде финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)	МИНИСТАРСТ ВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
377	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да расходе и издатке полицијских управа као крајњих корисника извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)	МИНИСТАРСТ ВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
378	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да врше евидентирање пословних промена у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)	МИНИСТАРСТ ВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
379	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да предузму мере и активности из своје надлежности, односно да устроје процедуру којом ће прописати мере и активности у циљу ефикасније наплате потраживања и исказивања вредности финансијске имовине у Билансу стања у складу са стварним стањем имовине	Делимично поступљено	Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)	МИНИСТАРСТ ВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
380	Препоручујемо одговорним лицима Министарства унутрашњих послова да предузму мере и активности из своје надлежности, односно да устроје процедуру којом ће прописати мере и активности у циљу ефикасније реализације средстава датих на име аванса за набавку материјала и обављање услуга, како би вредност финансијске имовине исказане у Билансу стања одговарала стварном стању имовине.	Делимично поступљено	Ревизија Министарство унутрашњих послова (Глава 15.0)	МИНИСТАРСТ ВО УНУТРАШЊИХ ПОСЛОВА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
381	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да приликом сачињавања предлога финансијског плана укључе и родно одговорне циљеве, односно уважавају принципе родне равноправности.	У току	Ревизија Министарство финансија (Глава 16.0)	МИНИСТАРСТ ВО ФИНАНСИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
382	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да сачињавају Извештај о утичку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката.	У току	Ревизија Министарство финансија (Глава 16.0)	МИНИСТАРСТ ВО ФИНАНСИЈА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
383	Расходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Црвени крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	правилности пословања	1
384	Приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске прописе и то: 1) приликом одређивања рока за подношење понуда, поштују прописани минимални рок; 2) да у документацији о набавци одреде резервне критеријуме за доделу уговора и 3) да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у прописаном року	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Црвени крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
385	Извештај о попису и пописне листе садрже све обавезне елементе	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Црвени крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	правилности пословања	1
386	Да буџет припремају у складу са прописима и то да: 1) сачине Упутство за припрему буџета локалне власти; 2) поштују календар буџета локалне власти и 3) расходе планирају у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака	Делимично поступљено	Ревизија ГО Црвени крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	правилности пословања	2
387	Успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: 1) да донесе Упутство о раду трезора; 2) мера је предузета у поступку ревизије; 3) акт о вршењу пописа имовине и обавеза усагласе са важећим прописима; 4) Правилник о начину суфинансирања и финансирања пројеката удружења грађана и невладиних организација ускладе са важећим законским прописима; 5) да акта којима се уређују услови и начини коришћења средстава за репрезентацију и коришћење поклоне доноси један надлежни орган; 6) формирају регистар ризика и да врше ажурирање Стратегије управљања ризицима сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени; 7) директни корисници пре плаћања обавеза сачине захтев за плаћање и 8) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине доставе надлежном органу у прописаном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Црвени крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	правилности пословања	1
388	Обрачун и исплату плата запосленима са средњом и нижим стручним спремама и запосленима у звању приправника врше у складу са законским прописима и социјална давања запосленима планирају и извршавају у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија ГО Црвени крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	правилности пословања	1
389	Расходе извршавају у складу са важећим законским прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Црвени крст - Ниш	НИШ - ГО ЦРВЕНИ КРСТ	НИШ	правилности пословања	1
390	Приходе планирају, остварују, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања (Напомене тачка 2.3.1.1. – Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	1
391	2) Расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака (Напомене тачка 2.3.1.2.7 – Препорука број 8, Напомене тачка 2.3.1.2.8 – Препорука број 10, Напомене тачка 2.3.1.2.9 – Препорука број 11 и 12, Напомене тачка 2.3.1.2.10 – Препорука број 13, Напомене тачка 2.3.1.2.11 – Препорука број 14 и 15, Напомене тачка 2.2.1.2.12 – Препорука број 16, Напомене тачка 2.3.1.2.20 – Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	1
392	3) Расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим апропријацијама уз поштовање организационе класификације (Напомене тачка 2.3.1.2.1 – Препорука број 6, Напомене тачка 2.3.1.2.2 – Препорука број 7, Напомене тачка 2.3.1.2.8 – Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	1
393	4) У пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 26.2).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
394	5) Обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање потраживања по основу продаје (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 29).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
395	6) Припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром, приликом припреме буџета одрже јавну расправу, буџет припремају у складу са буџетском класификацијом и средства за остваривање делатности Предшколске установе планирају применом економске цене програма васпитања и образовања по детету утврђене у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама (Напомене тачка 2.2 – Препорука број 4).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
396	Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.3.3.1 – Препорука број 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24 и 25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
397	Обезбеде доказе о праву својине за објекте које воде у пословним књигама, редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима, судске спорове континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета и по том основу, изврше одговарајући распоред, имовинско правна служба и служба за финансије и рачуноводство међусобно усагласе податке, као и са подацима из евиденције РГЗ и воде тачну евиденцију објеката да уреде помоћну књигу основних средстава, односно картице основних средстава да би обезбедио детаљне податке о свим основним средствима (Напомене тачка 2.1.1 – Препорука број 1 и 2).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
398	Успоставе интерну ревизију у складу са законским прописима (Напомене тачка 2.1.2 – Препорука број 3).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
399	Правилно исказују мањак примања, правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину (Напомене тачка 2.3.4 – Препорука број 30)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
400	Образложе одступања између одобрених средстава и извршења (Напомене тачка 2.3.6 - Препорука број 31).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
401	Обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 26.1).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
402	Обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 27).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	2
403	Усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач општина Алибунар, основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Алибунар, капитала у оснивачким актима јавних предузећа и капитала уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 28).	У току	Ревизија Општина Алибунар	ОПШТИНА АЛИБУНАР	АЛИБУНАР	финансијских извештаја	3
404	Обезбеде да Агенција за имовину Општине Аранђеловац издатке за набавку осталих некретнина и опреме евидентира на одговарајућим контима издатака и истовремено изврши евидентирање на одговарајућим контима имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	1
405	Обезбеде да Агенција за имовину Општине Аранђеловац издатке за набавку опреме евидентира на одговарајућим контима издатака и истовремено изврши евидентирање на одговарајућим контима имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима (Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	1
406	Обезбеде да Народни музеј у Аранђеловцу и Народна библиотека „Свети Сава“ изврше одговарајућа прекривања у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	1
407	Предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања са дужницима	Делимично поступљено	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	1
408	Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да обезбеде да: 1) Информатор о раду садржи све податке прописане Упутством за израду и објављивање информатора о раду органа јавне власти	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
409	Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима	У току	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	2
410	Предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања обавеза са повериоцима	Делимично поступљено	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	1
411	Обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава Предшколске установе „Дуга“ унесу детаљни подаци о свим основним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	2
412	Општина Аранђеловац усклади амортизационе стопе основних средстава са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	У току	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	2
413	Текуће приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом	У току	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	2
414	Спровођење поступка припреме и доношења буџета општине врше у складу са важећим прописима и то да: 1) обезбеде да предлози финансијских планова свих директних корисника садрже елементе прописане Законом о буџетском систему; 2) приликом доношења Одлуке о буџету поштују буџетски календар; 3) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације	У току	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	2
415	Успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да:1) преиспитају статус Агенције за имовину Општине Аранђеловац као индиректног корисника буџетских средстава; 2) најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за својење ризика на прихватљив ниво	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	2
416	Обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава Општине Аранђеловац унесу детаљни подаци о свим основним средствима и земљишту	У току	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	3
417	Да предузму све активности у вези књиговодственог евидентирања имовине која је у јавној својини Општине Аранђеловац, у пословним књигама општине, у складу са важећим прописима и актима надлежног органа општине и обезбеде да се изврши свеобухватна анализа и идентификација земљишта на којем Општина Аранђеловац има право јавне својине, односно право коришћења	У току	Ревизија Општина Аранђеловац	ОПШТИНА АРАНЂЕЛОВАЦ	АРАНЂЕЛОВ АЦ	финансијских извештаја	3
418	1) Расходе евидентирају и искажу на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.3.1.3.3 – Препорука број 8, 9, 10, 11, 12 и 13, Напомене тачка 2.3.1.3.6. – Препорука број 15, Напомене тачка 2.3.1.3.7 – Препорука број 16, Напомене тачка 2.3.1.3.10 – Препорука број 17, Напомене тачка 2.3.1.3.18 – Препорука број 18 и 19, Напомене тачка 2.3.1.3.19 – Препорука број 20);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	1
419	2) Извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом (Напомене тачка 2.3.1.3.1 – Препорука број 6, Напомене тачка 2.3.1.3.2 – Препорука број 7, Напомене тачка 2.3.1.3.4 – Препорука број 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	1
420	3) Идентификују и евидентирају у пословним књигама вредност зграда и грађевинских објеката у јавној својини и обрачунавају амортизацију зграда и грађевинских објеката применом прописаних амортизационих стопа (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 22.1 и 22.2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
421	4) Правилно евидентирају и искажу вредност финансијске имовине (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
422	5) Правилно евидентирају и искажу вредност извора новчаних средстава (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 26);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
423	у сагласе евиденцију зграда и грађевинских објеката и земљишта у главној и помоћној књизи са евиденцијом имовинско правне службе и евиденцијом Катастра непокретности (Напомене тачка 2.2.3.2. – Препорука број 22.3. и 23);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
424	Усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 24).	У току	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	3
425	Правилно евидентирају и искажу вредност нераспореденог вишка прихода и примања из ранијих година (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
426	припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром, сви корисници сачињавају предлоге финансијских планова са прописаном садржином, буџет припремају у складу са буџетском класификацијом (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
427	Врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин (Напомене тачка 2.3.3.1.– Препорука број 21);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
428	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 2.1.1 – Препоруке број 1, 2, 3 и 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
429	Правилно евидентирају и искажу вредност осталих сопствених извора (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 27);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бајина Башта	ОПШТИНА БАЈИНА БАШТА	БАЈИНА БАШТА	финансијских извештаја	2
430	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да приходе од локалне административне таксе остварују у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, да Одлуком о локалним административним таксама предвиде наплату административних такси за списе и радње које су у надлежности јединице локалне самоуправе и да уплату прихода врше преко уплатног рачуна јавних прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	1
431	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обрачун и исплату плате врше на прописани начин и обрачун и исплату накнаде зараде за време одсуствовања са рада у висини просечне плате остварене у предходних 12 месеци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	1
432	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину у складу са Законом о буџетском систему и 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 Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	1
433	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да расходе и издатке из буџета општине извршавају на основу валидне рачуноводствене исправе (документације).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	1
434	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да обавезе преузимају и расходе извршавају по основу уговора о делу за послове који нису систематизовани актом о систематизацији и нису у делатности пословања.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	1
435	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да за сваки расход из буџета општине обезбеде правни основ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	1
436	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и да састављају извештај о поступку набавке након спроведене стручне оцене понуда.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
437	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац, у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, да: задате активности реализију у роковима прописаним интерним актима; Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле сачињавају у прописаном року; контролне активности, које служе за свођење ризика на прихватљив ниво, анализирају најмање једном годишње; организују интерну ревизију; приликом израде годишњег финансијског извештаја сачињавају и достављају све прописане обрасце и да исте потписују руководиоци корисника буџетских средстава.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	2
438	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да приликом припреме и доношења буџета упутство за припрему буџета, предлоге финансијских планова и Нацрт Одлуке о буџету сачињавају и достављају у прописаним роковима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	2
439	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да: акта везана за попис имовине и обавеза доносе у прописаним роковима и на прописани начин; пописне листе садрже све прописане елементе; врше свеобухватни попис имовине и обавеза; извештај о попису сачињавају на прописани начин и у прописаном року; након извршеног пописа усагласе књиговодствено стање са стварним стањем утврђеним пописом и да редовно врше усаглашавање стања са својим поверљивцима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	2
440	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бачки Петровац да, у циљу правилног и истинитог исказивања стања позиција Биланса стања: усагласе вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и извора нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања; евидентирају и усагласе вредност учешћа у капиталу друштва чији је Општина Бачки Петровац оснивач; у својим пословним књигама свеобухватно евидентирају потраживања по основу закупа и рефундације трошкова; редовно врше анализу степена довршености и употребљивости нефинансијске имовине у припреми ради њеног преноса на употребу и редовно врше анализу датих аванса ради предузимања мера извршења уговорених обавеза или повраћаја датих аванса.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачки Петровац	ОПШТИНА БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	БАЧКИ ПЕТРОВАЦ	правилности пословања	2
441	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да обезбеде да укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, не буде већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства (Прилог 3, тачка 3.8 Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица већи у односу на прописани лимит – Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	1
442	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да пренос средстава из буџета спортским организацијама, врше на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, тачка 3.13 Извршени расходи и издаци без валидне рачуноводствене документације – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	1
443	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да, набавку добара и услуга врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузетно од примене Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.14 Набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке – Препорука број 4).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	1
444	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да успоставе аналитичку евиденцију финансијске имовине у делу Домаћих акција и осталог капитала и да на бази валидне рачуноводствене документације изврше усаглашавање учешћа капитала Општине Бечеј у капиталу правних лица, са подацима регистрованим код Агенције за привредне регистре и да након тога спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Прилог 3, тачка 3.21 Мање исказана финансијска имовина у консолидованом Билансу стања Општине Бечеј на дан 31.12.2010. године – Препорука број 8).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	1
445	Препоручујемо руководству Општине Бечеј да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле и то тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво (Прилог 1, тачка 1 Финансијско управљање и контрола – Препорука број 1).	У току	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	2
446	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да Биланс прихода и расхода - Образац 2 попуњавају и кориговање буџетског суфицита врше у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета – Препорука број 5.1).	У току	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	2
447	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине Бечеј до истека фискалне године врше повраћај неутрошених средстава буџета на рачун извршења буџета Општине Бечеј (Прилог 3, тачка 3.15 Неправилно исказан резултат у Билансу прихода и расхода и повраћај неутрошених средстава буџета – Препорука број 5.2).	У току	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	2
448	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да по извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.17 Није извршено усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом пре спровођења пописа – Препорука број 6).	У току	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	2
449	Препоручујемо одговорним лицима Општине Бечеј да по извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања краткорочних потраживања са стварним стањем (Прилог 3, тачка 3.18 ЈП „Станком-Бечеј“ није у главној књизи евидентирало сва потраживања и обавезе и није усклађено књиговодствено стање потраживања и обавеза са стварним стањем – Препорука број 7).	У току	Ревизија Општина Бечеј	ОПШТИНА БЕЧЕЈ	БЕЧЕЈ	правилности пословања	2
450	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да одлуку о буџету припремају у складу са јединственом буџетском класификацијом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	1
451	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да наплату прихода врше преко уплатног рачуна јавних прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	1
452	Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да број ангажованих лица по другим основама код Установе Центар културе „Босилеград“ сведу на прописани број.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	1
453	Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на прописаним економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	1
454	Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да уговоре о делу закључују за послове који нису систематизовани и нису у делатности послодавца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	1
455	Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да у својим пословним књигама евидентирају приходе остварене уплатом средстава донација на наменским подрачунима и стање и кретање средстава на наменским подрачунима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	1
456	Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да конкурсном документацијом предвиде резервни критеријум.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	1
457	Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да, у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, успоставе Општинско правобранилаштво, организују интерну ревизију, обезбеде свеобухватно вођење пословних књига евидентирањем и вођењем новчаних средстава на наменским подрачунима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРА Д	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
458	Препоручујемо одговорним лицима општине Босилеград да попис имовине и обавеза врше у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	правилности пословања	2
459	Препоручујемо одговорним лицима Општине Босилеград да правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме, евидентирају шуме којима располажу у својим пословним књигама, усагласе и правилно исказују вредност учешћа у капиталу јавних предузећа, чији је општина Босилеград оснивач, евидентирају и исказују сва потраживања и правилно исказују потраживања вршећи правилну консолидацију података из завршних рачуна корисника буџета општине.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Босилеград	ОПШТИНА БОСИЛЕГРАД	БОСИЛЕГРАД	правилности пословања	2
460	Одговорним лицима Општине Деспотовац препоручујемо да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА	финансијских извештаја	1
461	да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
462	у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираних учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач и са стањем евидентираним у АПР-у у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
463	да преиспитају вредност зграда и грађевинских објеката и исто евидентирају и исказују у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
464	да из својих пословних књига пренесу у пословне књиге Републике Србије вредност природне имовине на којој Република Србије има право својине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
465	да преиспитају стање евидентираних и исказаних потраживања, предузму потребне мере за наплату истих и исто евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
466	да обавезе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца за помоћнике председника општине евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
467	да обавезе за плате и додатке код директног корисника Општинско правобранилаштво исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
468	да преиспитају стање обавезе за службена путовања и услуге по уговору евидентирано код Скупштине општине и исто евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
469	да преиспитају стање обавезе за службена путовања и услуге по уговору евидентирано код Општинске управе и исто евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
470	да стање обавеза за социјално осигурање из претходне године пренесу у истом износу у наредну годину, у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
471	да обавезе за остале расходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским и организационим класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
472	да преиспитају стање обавезе према добављачима које је евидентирано код МЗ Ресавица Насеље и исто евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
473	да обавезе за бољу доступност и приступачност у коришћењу примарне здравствене заштите евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији у складу са одредбом члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	1
474	да у пословним књигама евидентирају вредност путева и улица на којима имају уписано право својине у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
475	да у пословним књигама евидентирају вредност природне имовине на којој имају уписано право својине у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
476	да нематеријалну имовину евидентирају и исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
477	да стање жиро и текућих рачуна исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
478	да стање осталих новчаних средстава исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
479	да преиспитају стање потраживања према пореским обвезницима и исто исказују у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
480	да утврде тачно стање потраживања према закупцима и исто исказују у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
481	да утврде тачно стање потраживања по основу откупа станова солидарности, и исто исказују у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
482	да обавезе за плате са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца исказују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
483	да у пословним књигама Општинске управе изврше евидентирање обавезе према добављачима у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2
484	да у пословним књигама ПУ „Рада Миљковић“ изврше евидентирање обавезе према добављачима у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВА Ц	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
485	да ванбилансну евиденцију исказују у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
486	да: (1) поштују буџетски календар у свим фазама припреме буџета, (2) директни и индиректни корисници буџетских средстава сачињавају предлоге финансијских планова у складу са одредбама чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему, (3) преусмеравање средстава са апроприација врше на основу одлуке о промени апроприације донете од стране надлежног органа у складу са одредбама члана 61 Закона о буџетском систему, (4) у одлуку о измени одлуке о буџету коју доставе Министарству финансија унесу планиране расходе, издатке, приходе и примања које је утврдила Скупштина општине у складу са одредбама члана 32 Закона о локалној самоуправи, (5) суфицит и начин његовог распоређивања утврђују одлуком о буџету општине, у складу са одредбама члана 30 Закона о буџетском систему, (6) директни и индиректни корисници буџетских средстава финансијске планове усклађују са изменама одлуке о буџету у складу са одредбама члана 50 Закона о буџетском систему, (7) изменама одлуке о буџету обухвате средства из свих извора финансирања у складу са одредбама члана 2 став 1 тач. 2, 3 и 30 Закона о буџетском систему и члана 25 Статута Општине Деспотовац и (8) средства за функционисање ПУ „Рада Миљковић“ планира у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
487	предуму потребне мере и активности да индиректни корисници буџетских средстава на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом о буџетском систему.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
488	да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код: Контролног окружења да: (1) донесу интерни акт којим ће прецизно дефинисати начин вођења свеобухватне евиденције о непокретностима у својини Општине Деспотовац, (2) ускладе интерна акта са актима више правне снаге и (3) ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препоруке број 1 и 2); Контролних активности да: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима, у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине, (2) ПУ „Рада Миљковић“ преузима обавезе за издатке у складу са одредбама члана 54 Закона о буџетском систему, (3) Спортска организација извршава расходе за материјал на основу уговора којима је уговорена вредност (Препорука број 3); Информисања и комуникације да: (1) успоставе главну књигу трезора у складу са одредбама чл. 4 и 11 Уредбе о буџетском рачуноводству, (2) директни корисници буџетских средстава Општине Деспотовац успоставе прописане помоћне књиге и евиденције у складу са одредбама члана 14 Уредбе о буџетском рачуноводству; (3) ПУ „Рада Миљковић“ утврди тачно стање опреме и исто исказе у свим пословним књигама и евиденцијама, (4) Народна библиотека утврди тачно стање нематеријалне имовине и исто исказе у свим пословним књигама и евиденцијама, (5) изврше пренос спорних и дубиозних потраживања из билансне пореске евиденције у ванбилансну евиденцију, (6) Општинска управа, Центар за културу, Спортска организација, МЗ Деспотовац, МЗ Велики Поповић, МЗ Плажане и МЗ Ресавица Насеље евидентирају плате, додатке, и накнаде запослених (зарада) на прописаним субаналитичким контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у складу са одредбом члана 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, (7) Скупштина општине расходе по основу угоститељских услуга поводом дана општине евидентира на економској класификацији 423621 – Угоститељске услуге у складу са одредбом члана 14	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
489	да успоставе интерну ревизију.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
490	да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
491	да планиране расходе и издатке у Извештају о извршењу буџета исказују у износима који одговарају одобреним апроприацијама у складу са одредбама члана 10 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
492	да у Извештају о новчаним токовима исказују тачно стање новчаних средстава на почетку и на крају године за коју се исти извештај саставља у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
493	да приликом израде Одлуке о завршном рачуну сачињавају извештај о образложењу одступања између одобрених средстава и извршења у складу са одредбама члана 3 став 3 тачка 1 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 Општина Деспотовац	ОПШТИНА ДЕСПОТОВАЦ	ДЕСПОТОВАЦ	финансијских извештаја	2
494	(1) предуму мере на усаглашавању податка о стању регистрованог основног капитала у АПР-у са стањем у финансијским извештајима Јавног предузећа, (2) нефинансијске имовине у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, (4) прибаве и преиспитају документацију у вези исказаног аванса за нефинансијску имовину по стању преузетом стању из пословних књига Месне заједнице и у складу са утврђеним фактичким стањем предуму одговарајуће мере и (5) евидентирају авансе за нефинансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 2, тачка 2.15. - Препорука број 9)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
495	успоставе интерну ревизију сагласно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 2, тачка 2.1. - Препорука број 2)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
496	предуму мере у вези образовања правобранилаштва у складу са Законом о правобранилаштву (Прилог 1, Препорука број 1).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
497	у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: (а) средства на име суфинансирања пројеката производње медијских садржаја из области јавног информисања планирају и расходе по том основу извршавају на терет групе конта 454000 - Субвенције приватним предузећима и (б) расходе по основу доделе бесповратних средстава крајњим корисницима – физичким лицима за спровођење мера енергетске санације на територији општине Житиште планирају и извршавају на терет групе 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета (Прилог 2, тачка 2.9. - Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
498	(а) упутство за припрему нацрта буџета доставе корисницима буџетских средстава до рока одређеног буџетским календаром, (б) упутством за припрему нацрта буџета процене прихода и примања и расходе и издатке и одреде обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџета за буџетску и наредне две фискалне године и (в) сачине предлоге финансијских планова који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака у складу са Законом о буџетском систему и упутством за припрему нацрта буџета Одељења за буџет, финансије и трезор (Прилог 2, тачка 2.2. - Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	1
499	преузимање обавеза и плаћање врше у складу са процедурама прописаним Упутством о извршењу буџета и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, интерној контроли и интерној ревизији и средства за реализацију програма од јавног интереса у области културно уметничких друштва и аматерских драмских секција одобравају у складу са Законом о удружењима и Уредбом о средствима за подстицање програма или недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног интереса која реализују одржења (Прилог 2, тачка 2.6. - Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	1
500	(а) приликом израде консолидованих финансијских извештаја Општине искажу приходе као да се ради о јединственом субјекту у циљу исправног утврђивања буџетског суфицита/дефицита, (б) исправно изврше кориговање вишка, односно мања прихода и примања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (в) исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2359) у Билансу прихода и расхода расподеле за пренос у наредну годину (ознака ОП 2360 и 2361) 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 (Прилог 2, тачка 2.3. - Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
501	планирање набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину (Прилог 2, тачка 2.10. - Препорука број 7)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
502	1) у вези члана 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Општине Житиште усагласе са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, (2) пре пописа у помоћној књизи основних средстава хронолошки, уредно и ажурно спроведу свеобухватна књижења; (3) изврше усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, (4) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза и (5) пописне листе и извештаје о попису сачине у складу са прописима (Прилог 2, тачка 2.14. - Препорука број 8)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житиште	ОПШТИНА ЖИТИШТЕ	ЖИТИШТЕ	правилности пословања	2
503	Приходе планирају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
504	Расходе и издатке планирају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
505	Расходе планирају, евидентирају и исказују на апропријацијама корисника у чијој су надлежности	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
506	Правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката и да приликом обрачуна амортизације примењују прописане стопе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
507	Правилно евидентирају и искажу вредност опреме и да приликом обрачуна амортизације примењују прописане стопе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
508	Идентификују земљиште којим располажу и да правилно евидентирају и исказују вредност земљишта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
509	Правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у припреми и да објекте који су завршени и у употреби су, евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру групе 011100 - Зграде и грађевински објекти	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
510	Правилно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
511	Правилно евидентирају и исказују краткорочне пласмане	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	1
512	Правилно евидентирају и исказују обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
513	Успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
514	Успоставе интерну ревизију	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
515	Припрему буџета спровode у складу са буџетским календаром, корисници буџетских средстава достављају предлоге финансијских планова у складу са прописима, општи део Одлуке о буџету обухвати средства сталне и текуће буџетске резерве, планирају средства за редован рад политичких субјеката у складу са прописом, утврде економску цену програма васпитања и образовања у предшколској установи за календарску годину, утврде квоте за буџетске кориснике и буџет припремају у складу са буџетском класификацијом	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
516	Врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
517	Да приликом састављања Биланса стања на дан 31.12. текуће године успоставе билансну равнотежу између нефинансијске имовне у сталним средствима у активи и нефинансијске имовне у сталним средствима у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
518	Да приликом састављања Биланса стања на дан 31.12. текуће године успоставе билансну равнотежу између нефинансијске имовне у залихама у активи и нефинансијске имовне у залихама у пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
519	Да изворе средстава у пасиви евидентирају и исказују на одговарајућем конту	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
520	Да правилно евидентирају и исказују нераспоређени вишак прихода и примања Да правилно евидентирају и исказују нераспоређени вишак прихода и примања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
521	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно исказују издатке за нефинансијску имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
522	.У Извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова правилно исказују примљене донације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	2
523	Идентификују и изврше упис права јавне својине за непокретности којима располажу	У току	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	3
524	Усагласе евидентирање учешћа у капиталу привредних субјеката, чији је Општина оснивач, у својим пословним књигама са евиденцијом у пословним књигама предузећа чији су оснивачи, евиденцијом у Агенцији за привредне регистре и оснивачким актима предузећа	У току	Ревизија Општина Лебане	ОПШТИНА ЛЕБАНЕ	ЛЕБАНЕ	финансијских извештаја	3
525	Одговорним лицима Општинске управе да издатке извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нови Кнежевац	ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ	НОВИ КНЕЖЕВАЦ	правилности пословања	1
526	Одговорним лицима Општинске управе да у потпуности успоставе систем интерних контрола, на начин да: ажурирају Стратегију управљања ризиком, обезбеде да Помоћна књига основних средстава која се води за Општинску управу садржи детаљне податке о свим основним средствима и успоставе интерну ревизију	Делимично поступљено	Ревизија Општина Нови Кнежевац	ОПШТИНА НОВИ КНЕЖЕВАЦ	НОВИ КНЕЖЕВАЦ	правилности пословања	2
527	Обезбеде да се набавка радова евидентира на одговарајућим контима зграда и грађевинских објеката и капитала	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
528	Обезбеде да Народна библиотека у Пећинцима изврши одговарајућа прекњижавања књига у својим пословним у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
529	Обезбеде да се набавка земљишта евидентира на одговарајућим контима имовине и нефинансијске имовине у сталним средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
530	Обезбеде да се набавка нематеријалне имовине евидентира на одговарајућим контима имовине и капитала	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
531	Предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања потраживања са дужницима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
532	Предузму све активности у циљу редовног усаглашавања стања обавеза са повериоцима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
533	Спровођење поступка припреме и доношења буџета општине врше у складу са важећим прописима и то да: Упутство за припрему буџета Општине Пећинци садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему и да се доставља буџетским корисницима у складу са буџетским календаром	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
534	Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да обезбеде да се зараде код свих индиректних буџетских корисника евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	1
535	Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
536	Обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава унесу детаљни подаци о свим основним средствима и да изврше идентификацију и класификацију свих непокретности	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
537	Предузму све активности у вези књиговодственог евидентирања имовине која је у јавној својини Општине Пећинци, у пословним књигама општине, у складу са важећим прописима и актима надлежног органа општине	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
538	Општина Пећинци и њени индиректни корисници ускладе амортизационе стопе основних средстава са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
539	У Консолидованом Билансу стања исказују новчана средства са свих подрачуна	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
540	Обавезе евидентирају у складу са Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
541	Примања, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
542	Спровођење поступка припреме и доношења буџета општине врше у складу са важећим прописима и то да: (1) обезбеде да предлози финансијских планова свих директних корисника садрже елементе прописане Законом о буџетском систему; (2) приликом доношења Одлуке о буџету поштују буџетски календар; (3) Локални орган управе надлежан за финансије утврди квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава општине могу да врше плаћања; (4) Одлук о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; (5) надлежни орган Општине Пећинци сваке године утврди економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Влада Обрадовић Камени“ на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене и на основу броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установе, коригованог са просечном присутношћу деце	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
543	Успоставе ефикасан система интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да: Успоставе службу интерне ревизије	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	2
544	Обезбеде да се у помоћној књизи основних средстава Општине Пећинци унесу детаљни подаци о земљишту	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	3
545	Обезбеде да се изврши свеобухватна анализа и идентификација земљишта на којем Општина Пећинци има право јавне својине, односно право коришћења	У току	Ревизија Општина Пећинци	ОПШТИНА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	финансијских извештаја	3
546	да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
547	да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
548	да из пословних књига „Дирекција за изградњу Пожега“ – у ликвидацији у своје пословне књиге пренесу вредност нефинансијске имовине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
549	из пословних књига ЈКП „Наш дом“ у своје пословне књиге пренесу вредност водоводне мрежа.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
550	да у вредност нефинансијске имовине увећају за износ обрачунатог ПДВ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
551	да у пословним књигама изврше евидентирање једног стана укупне површине од 61,10 м2 и целокупне набављене опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
552	да у своје пословне књиге унесу вредност нефинансијске имовине која се односи на водоводну инфраструктуру у МЗ Врањани и МЗ Каленићи, у складу са одредбама члана 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
553	да преиспитају стање Домаћих акција и осталог капитала на начин да одговара стању у оснивачком акту, евиденцији субјекта код којих имају учешће у капиталу и у Агенцији за привредне регистре и исто искажу у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
554	да у пословним књигама евидентирају потраживања која имају према ЈП „Развојна агенција“ у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
555	да у пословним књигама изврше евидентирање аванса за нефинансијску имовину	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
556	да у пословним књигама изврше евидентирање обавеза за остале расходе у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
557	да у пословним књигама изврше евидентирање обавезе према добављачу за опрему за јавну безбедност у складу са одредбама чл. 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	1
558	да приходе и издатке исказују према основу остварења тих средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
559	да изврше пренос објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби, као и опрему која се користи, односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
560	да приликом припреме и доношења одлуке о буџету: (1) поштују буџетски календар у свим фазама припреме буџета, (2) директни и индиректни корисници буџетских средстава сачињавају предлоге финансијских планова у складу са одредбама чл. 37 и 41 Закона о буџетском систему, (3) у нормативном делу исказу број запослених на одређено време за које су у буџету обезбеђена средства, (4) фискални дефицит планирају у складу са одредбама члана 27ж став 3 Закона о буџетском систему, (5) решења о употреби текуће буџетске резерве доносе на предлог локалног органа управе надлежног за финансије у складу са одредбама члана 69 став 4 Закона о буџетском систему, (6) финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету и (7) одлуку о буџету доносе као свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака у складу са одредбом члана 2 Закона о буџетском систему и (8) средства за функционисање ПУ „Олга Јовичић Рита“ планира у складу са чланом 189. Закона основама система образовања и васпитања.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
561	да стање жиро и текућих рачуна искажу у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
562	да преиспитају стање потраживања према пореским обвезницима и исто искажу у складу са одредбом члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама члана 163а став 1 тач. 1, 3 и 4 став 6 Закона о пореском поступку и пореској администрацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
563	да преиспитају стање потраживања према закупцима и исто искажу у складу са одредбом члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
564	да остале обавезе исказују у складу са одредбом чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
565	да активна и пасивна временска разграничења исказују у складу са одредбом члана 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
566	да примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији у складу са одредбама члана 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбом члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
567	предуму потребне мере и активности да индиректни корисници буџетских средстава на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава у буџет у складу са Законом о буџетском систему.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
568	да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, нарочито код: Контролног окружења да: (1) предузму потребне мере и активности за доношење интерног акта о попису у Спортско-културном центру и (2) ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препоруке број 1 и 2). Контролних активности да: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима, у складу са чланом 14 став 1 тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама чл. 17-20 Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини општине, (2) записник о примопредаји радова, добара и услуга сачињавају на основу чийеничног стања, (3) након истека уговора о закупу имовине, закључе нов уговор, односно спроведу поступак у складу са прописима који регулишу ову област, (4) приходе од донација остварају по основу закљученог уговора у складу са одредбом члана 2 став 1 тачка 45 Закона о буџетском систему, (5) висину накнаде трошкова за превоз запосленима одређују и исплаћују на основу ценовника који је претходно усвојен од стране Скупштине општине Пожега, (6) накнаду за рад ангажованих лица ван радног односа обрачунавају и исплаћују на основу закључених уговора и евиденције присуства ових лица на послу, (7) успоставе адекватан надзор над спровођењем услуге јавног превоза на територији Општине Пожега, (8) плаћање ситуација ЈП „Развојна агенција“ врши на основу документације која јасно и конкретно описује услуге које су фактурисане ситуацијом, (9) трансфере осталим нивоима власти на име накнаде трошкова за превоз запосленима код осталих корисника буџетских средстава извршавају на начин да не дође до плаћања трошкова превоза који је већ обезбеђен као бесплатан, (10) да трансфере осталим нивоима власти извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о раду Трезора Општине Пожега, (11) Спортско-културни центар приликом израде финансијског плана прикаже, између осталог и средстава неапокретног вишка прихода из ранијих година и средстава из	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
569	да успоставе интерну ревизију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
570	да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Пожега	ОПШТИНА ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	2
571	у катастру непокретности евидентирају имовину у складу са одредбама Закона о јавној својини.	У току	Општина Пожега	ПОЖЕГА	ПОЖЕГА	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
572	Препоручује се одговорним лицима општине Смедеревска Паланка у вези припреме и доношења одлуке о буџету да обезбеде услове да: (1) сви корисници буџетских средстава општине Смедеревска Паланка достављају предлоге финансијских планова у складу са дефинисаним роковима; (2) се Одлука о буџету припрема на основу система јединствене буџетске класификације, односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему и (3) се поштују рокови буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 2, 3 и 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
573	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка у вези прихода да обезбеде услове да се средства од закупа пословног простора код индиректних корисника буџета упућују на прописане уплатне рачуне (Прилог 3, тачка 3.3, Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
574	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе општине Смедеревска Паланка у вези расхода за запослене да: (1) број лица ангажованих на одређено време ускладе са позитивним прописима; (2) успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду; (3) за Општинског правобраниоца постављају лица која испуњавају услове за постављење у складу са позитивним прописима; (4) запослене распоређују на радна места у складу са позитивним прописима; (5) обрачун и исплату плата врше у складу са коефицијентима прописаним Уредбом; (6) спроведу процедуру и именују одговорно лице Културног центра у складу са позитивним прописима; (7) коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима у организационим јединицама за позориште и спорт утврђују у складу са Уредбом; (8) заснивање радног односа на одређено време врше у складу са позитивним прописима; (9) спроведу процедуру и именују одговорно лице Библиотеке у складу са позитивним прописима; (10) спроведу процедуру и именују одговорно лице Архива у складу са позитивним прописима; (11) исплату отпремнина приликом одласка у пензију врше у износу и у складу са позитивним прописима; (12) исплату отпремнина при одласку у пензију врше у прописаном року и (13) исплату јубиларних награда врше у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.4, Препоруке број 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 и 18)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
575	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да расходе и издатке планирају, евидентирају и извршавају на одговарајућој буџетској класификацији у складу са Законом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.5, Препоруке број 19 и 20);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
576	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да планирање и набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, а посебно у делу да набавку радова чија је процењена вредност већа од 3.000 хиљада динара, врше по спроведеном поступку јавне набавке (Прилог 3, тачка 3.7, Препорука број 21);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
577	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да расходе и издатке за набавку добара, услуга и привременим и окончаним ситуацијама за изведене радове извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, тачка 3.8., Препорука број 22);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
578	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обавезе преузимају на основу закљученог уговора или другог правног акта којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима (Прилог 3, тачка 3.8., Препорука број 23)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
579	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да обавезе преузимају и плаћања извршавају за обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима (Прилог 3, тачка 3.11., Препорука број 24)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
580	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да доделу средстава за финансирање удружења грађана реализују по спроведеном јавном конкурсном и закљученом уговору са изабраним удружењем (Прилог 3, тачка 3.13, Препорука број 25)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	1
581	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да планирање, спровођење и извршење јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, а посебно у делу: 10.1. Без спроведеног поступка јавне набавке: да набавку радова чија је процењена вредност већа од 3.000 хиљада динара, врше по спроведеном поступку јавне набавке; 10.2. Код планирања јавних набавки: (1) да сваки орган општине који се сматра наручиоцем донесе акт којим ће регулисати јавне набавке и (2) да се на интернет страници општине објављују све измене Плана јавних набавки; 10.3. Код спровођења јавних набавки и извршења уговора: (1) да се поступци јавних набавки покрећу у планираном року; (2) да се CPV ознака предмета набавке одређује у складу са прописима; (3) да се процењена вредност одређује у складу са законским прописима; (4) да се предузму све мере у циљу спречавања могућег сукоба интереса; (5) да се Јавни позив за набавке чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара објави и на Порталу службених гласила Републике Србије; (6) да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно, тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да садржи све прописане елементе; (7) да се услови за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки; (8) да се након стручне оцене понуда сачини акт под називом Извештај о поступку јавне набавке и да извештај садржи све прописане елементе; (9) да модел уговора односно уговор који обухватају две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (10) да се уговор закључује у складу са изабраним понудом и моделом и да садржи све прописане елементе; (11) да се уговор доставља изабраном понуђачу након истека рока за подношење захтева за заштиту права; (12) да се плаћање изведених радова уговора у истој години када је уговорен и рок извршења радова; (13) да се уговори рок за увођење извођача радова у посао и да се извођач уведе у посао у уговореном року; (14) да се уговори рок када мора почети извршење набављених услуга и да се о почетку извршења сачини писани доказ; (15) да се предузму све потребне мере и испуне уговорени услови неопходни за почетак извођења радова; (16) да Окончана ситуација, грађевински дневник и Записник о примопредаји садрже све прописане елементе; (17) да се непосредно након завршетка радова достави примопредаји и окончању	Делимично поступљено	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	2
582	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима утврде салдо готовине који одговара стању на консолидованом рачуну трезора општине на дан састављања финансијских извештаја и (2) прикажу салдо готовине на почетку текуће године, (3) стање на позицијама консолидованог биланса стања прикажују у исправним износима и (4) консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета сачињавају на основу збира података појединачних финансијских извештаја корисника буџетских средстава, односно у складу са прописима (Прилог 3, тачка 3.16, Препоруке број 40 и 41);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВСКА ПАЛАНКА	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
583	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварне количине за сва основна средства односно да се изврши попис на терену и утврде стварне површине непокретности; (2) да се изврши попис свих потраживања и обавеза; (3) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (4) да се акт о спровођењу пописа и формирању пописних комисија донесе у прописаном року; (5) да пописне комисије донесу План рада; (6) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (7) да се не пописују ствари које не спадају у основна средства или ситан инвентар; (8) да се попис спроведе у прописаном року; (9) да извештаји о попису садрже све прописане елементе; (10) да се након пописа изврши усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем за сву имовину која је предмет пописа (Прилог 3, тачка 3.17, Препорука број 42)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСК А ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВС КА ПАЛАНКА	правилности пословања	2
584	Препоручујемо одговорним лицима општине Смедеревска Паланка да: (1) изврше усаглашавање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава; (2) успоставе помоћну евиденцију имовине у припреми, (3) помоћну евиденцију имовине за објекте воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство уз поседовање документације о стицању исте, (4) изврше идентификацију имовине која се налази у пословним књигама општине и да изврше физички попис на начин прописан позитивним прописима; (5) у пословним књигама евидентирају све непокретности у јавној својини општине Смедеревска Паланка; (6) прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима које има евидентирани у својим пословним књигама, односно евиденцију непокретности воде у складу са прописима; (7) прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима које је преузела из пословних књига ЈП „Паланка развој“; (8) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са прописима; (9) поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање једну јединицу стамбеног и две јединице пословног простора; (10) помоћну евиденцију основних средстава – опреме воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство у складу са Правилником; (11) изврше попис и идентификују сву имовину у јавној својини општине, прибаве документацију о стицању и праву својине над објектима у јавној својини и успоставе помоћну евиденцију нефинансијске имовине у припреми, односно да евиденцију непокретности воде у складу са прописима; (12) у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији је општина оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираних учешћа у капиталу са стањем капитала у прописним књигама правних субјеката чији је општина оснивач и са стањем евидентираним у АПР-у у складу са позитивним прописима; (13) све обавезе евидентирају у складу са позитивним прописима; (14) у поступку извршења буџета прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава поднесу захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања; (15) изврше усаглашавање главне књиге са помоћном књигом основних средстава (Прилог 3, тачка 3.18, Препоруке број 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51 и 52)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСК А ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВС КА ПАЛАНКА	правилности пословања	2
585	Препоручујемо одговорним лицима Општине Смедеревска Паланка да: (1) усвоје Стратегију управљања ризиком у складу са Правилником и (2) успоставе интерну ревизију у складу са Законом. (Прилог 3, тачка 3.1, Препорука број 1)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Смедеревска Паланка	ОПШТИНА СМЕДЕРЕВСК А ПАЛАНКА	СМЕДЕРЕВС КА ПАЛАНКА	правилности пословања	2
586	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року заврше ванредни попис финансијске и нефинансијске имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 1 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	2
587	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року заврше ванредни попис и процене књиговодствену вредност непокретне имовине Општине Сокобања, упишу право јавне својине у Катастар непокретности и евидентирају их у својим пословним књигама (Препорука број 2 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	2
588	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року правилно, свеобухватно и тачко искажу зграде и грађевинске објекте као нефинансијску имовину у сталним средствима у Билансу стања. (Препорука број 3 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања)	У току	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	2
589	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања евидентира предметне станове у пословним књигама (Препорука број 7 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	2
590	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку ванредног пописа у што краћем року изврше усаглашавање књиговодственог стања са стањем утврђеним пописом. (Препорука број 8 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	2
591	Препоручује се Општини Сокобања да у што краћем року изврши упис права јавне својине и права коришћења на непокретностима у јавне књиге о непокретности и правима на њима и исте изврши упис у пословним књигама (Препорука број 4 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	3
592	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања, у што краћем року изврши одговарајући упис предметног стана у пословним књигама. (Препорука број 5 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);	У току	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	3
593	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да по спроведеном поступку Правобранилаштва и уписа права својине, Општина Сокобања евидентира имовину у пословним књигама (Препорука број 6 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);	У току	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	3
594	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да у што краћем року по завршетку ванредног пописа који је у току евидентирају у пословним књигама земљиште површине 43.601.248м2 у складу са законским прописима. (Препорука број 9 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	3
595	Препоручујемо одговорним лицима Општине Сокобања да након извршеног пописа и утврђивања вредности, евидентирају нефинансијску имовину и капитал у пословним књигама (Препорука број 10 - Прилог 2 - Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Сокобања	ОПШТИНА СОКОБАЊА	СОКОБАЊА	правилности пословања	3
596	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да предузму мере и активности да софтвер за вођење књига обезбеђује очување података о свим прокњижевним трансакцијама, омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1
597	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да врше контролу реализације закљученог уговора у складу са одредбама Уговора о поверавању послова комуналне делатности сакупљања, одвоза, одлагања комуналног чврстог отпада и јавне хигијене за Општину Ћуприја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
598	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама члана 20 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1
599	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским и организационим класификацијама у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	1
600	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да поступак припреме и доношења буџета врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	2
601	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да средства за редован рад политичких странка преносе политичким странкама у висини и у роковима прописаним Законом о финансирању политичких активности.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	2
602	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да планирање и спровођење набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	2
603	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем на начин како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	2
604	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ћуприја да: (1) донесе интерни акт којим би прописали начин, поступак и правила за евидентирање, располагање и управљање стварима у јавној својини у складу са одредбама Закона о јавној својини, (2) успоставе имовинску базу у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини, (3) евидентирају и искажу имовину, обавезе и капитал у складу са прописима који регулишу ове области, (4) успоставе адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и (5) наконписа прокњижке извештај о попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ћуприја	ОПШТИНА ЋУПРИЈА	ЋУПРИЈА	правилности пословања	2
605	Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да припремају и усвајају завршни рачун буџета у складу са Законом о буџетском систему. (Препорука број 1 - Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	2
606	Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да утврди квоте за одређени период по којима корисници буџетских средстава могу да врше плаћања до висине расхода и издатака у складу са чланом 53 Закона о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	2
607	Препоручујемо одговорним лицима општине Чајетина да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	У току	Ревизија Општина Чајетина	ОПШТИНА ЧАЈЕТИНА	ЧАЈЕТИНА	правилности пословања	2
608	Препоручује се одговорним лицима Републичког фонда за здравствено осигурање да расходе за комуналне услуге евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички фонд за здравствено осигурање	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О ОСИГУРАЊЕ	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
609	Препоручује се одговорним лицима Фонда за социјално осигурање војних осигураника да: да врше усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем које је утврђено пописом	Поступљено по препоруци	Ревизија Фонд за социјално осигурање војних осигураника	РЕПУБЛИЧКИ СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ ВОЈНИХ ОСИГУРАНИКА (ФОНД СОВО)	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
610	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ 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, а посебно да: (1) обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству; (2) прибаве сагласности од стране надлежног органа носиоца права својине о давању у закуп непокретности у јавној својини, у складу са Законом о јавној својини; (3) донесу и у пракси спроведу процедуру којом ће успоставити контролне активности које се тичу поступања у вези са наплатом потраживања, проценом наплативости и отписом потраживања, као и предузимањем мера у случају кашњења дужника са плаћањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Звездара“ - Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	1
611	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником 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	1
612	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да обавезе за отпремнине запосленима евидентирају у складу са чланом 12 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	1
613	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да примљене авансе евидентирају у складу са чланом 12 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	1
614	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да приходе остварене из буџета Републике и расходе извршене на терет буџета Републике исказују у Извештају о извршењу буџета - Образац 5, у колони 6, 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 Клиничко-болнички центар „Звездара“ - Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
615	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да расходе за амортизацију и употребу средстава за рад 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

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
616	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодстваеног стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно да: (1) да обезбеде да у састав комисија за попис имовине и обавеза не могу ући лица одговорна за руковање имовином и обавезама које се пописују и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине и обавеза; (2) да преписа изврше усаглашавање финансијских пласмана на дан 31. децембар године за коју се врши попис; (3) обезбеде да се све финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усаглашавању, односно који нису усаглашени са дужницима и повериоцима исказује у посебним пописним листама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Звездара“-Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
617	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да изврше проверу обрачуна амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима и корекцију више обрачунате исправке вредности некретнина и опреме набављене у 2021. и 2022. години, као и да обезбеде да се обрачун амортизације некретнина и опреме врши од првог у наредном месецу у односу на месец стављања у употребу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Звездара“-Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
618	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да размотре оправданост даљег вођења у пословним књигама аванса за нефинансијску имовину који потичу из ранијих година и њиховог исказивања у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Звездара“-Београд	Клиничко болнички центар Звездара	Београд	финансијских извештаја	2
619	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Звездара“ да ванбилансну активу и ванбилансну пасиву евидентирају у складу са одредбама члана 13 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
620	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да расходе, издатке и приходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.1.1.5 – Приходи из буџета (група конта 791000) – Препорука број 10, Напомена 2.3.1.3.9 – Текуће поправке и одржавање (група конта 425000) – Препорука број 11; Напомена 2.3.1.4.3 – Остале некретнине и опрема (група конта 513000) – Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	1
621	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да: (1) вредности зграда и грађевинских објеката исказују само за објекте над којима имају право коришћења у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи (2) да вредности зграда и грађевинских објеката увећавају за износ извршених расхода у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.2.1 – Некретнине и опрема (група конта 011000) – Препорука број 15; Напомена 2.3.2.2.1 – Некретнине и опрема (група конта 011000) – Препорука број 16).	Делумично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
622	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да стање залиха евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.2.4 Залихе сигн инвентара и потрошног материјала (група конта 022000) – Препорука број 17).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
623	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и одредбама (Напомена 2.3.2.3.3 Краткорочни пласмани (група конта 123000) – Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
624	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у својим пословним књигама и исказују у билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.4.1 Обавезе за плате и додатке (група конта 231000) и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (група конта 234000) – Препорука број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
625	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују све обавезе по основу накнаде трошкова превоза запосленима за долазак и одлазак са рада, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.4.2 – Обавезе по основу накнада запосленима (група конта 232000) – Препорука број 20).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
626	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.4.3 – Обавезе за награде и посебне расходе (група конта 233000) – Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
627	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе за обрачунату законску затезну камату по основу донетих решења о извршењу, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.4.6 – Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (група конта 241000) – Препорука број 22).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
628	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да: (1) обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра у години за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају и исказују на прописаним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и (2) преиспитају стање обавеза по основу пореза на додату вредност и да изврше одговарајућа књижења у складу са рачуноводственом документацијом (Напомена 2.3.2.4.7 - Обавезе за остале расходе (група конта 245000) – Препорука број 23; Напомена 2.3.2.4.7 - Обавезе за остале расходе (група конта 245000) – Препорука број 24).	Делумично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
629	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да обавезе запослених по судским и административним забранама евидентирају у својим пословним књигама и исказују у билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.4.9 - Остале обавезе (група конта 254000) – Препорука број 25).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
630	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да тачно и правилно евидентирају менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 2.3.2.6 Ванбилансна актива и пасива – Препорука број 26).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
631	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижевна ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве (Напомена 2.3.2 Биланс стања – Образац 1 – Препорука број 13).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
632	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да у Извештају о капиталним издацима и примањима – Обрасцу 3 правилно исказују издатке за нефинансијску имовину (Напомена 2.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 – Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
633	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: 1. код контролног окружења: да општа интерна акта ускладе са важећим прописима (Напомена 2.1.1 Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење – Препорука 1); 2. код управљања ризицима да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима (Напомена 2.1.1 – Финансијско управљање и контрола – Управљање ризицима - Препорука број 2); 3. код контролних активности: 1) да обезбеде да се приликом обрачуна амортизације примењују амортизационе стопе у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 2.1.1 – Финансијско управљање и контрола - Контролне активности – Препорука број 3); 2) да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, у складу са одредбом Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1 – Финансијско управљање и контрола – Препорука број 4); 3) да пре састављања финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.1.1 – Финансијско управљање и контрола – Контролне активности - Препорука број 5); 4) да: (1) решења и одлуке о формирању комисија организационих јединица доносе у оквиру дефинисаног рока, (2) извештаје централних пописних комисија организационих јединица Здравственог центра Ужице доносе у оквиру дефинисаног рока, (3) пре пописа имовине и обавеза изврше усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, (4) план рада садржи детаљан приказ радњи са роковима, (5) вредност основних средстава исказују по садашњој вредности, (6) на једном инвентарном броју евидентирају само једно основно средство и (7) пре почетка пописа пописној комисији достављају пописне листе без уписаних података о количини, у складу са са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.1.1 – Финансијско управљање и контрола – Контролне активности - Препорука број 6); 5) да врше посебни евидентирајући методичности и јавној служби подјелимично за сваку Препоруку се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да врше попис имовине и обавеза у целисти у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 14).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
634	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Ужице да врше попис имовине и обавеза у целисти у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.2.1 Попис имовине и обавеза – Препорука број 14).	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Ужице	Здравствени центар Ужице	Ужице	финансијских извештаја	2
635	Да идентификују, утврде право стање и начин коришћења непокретности, те да их, на основу валидне документације, евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 – Препорука број 55).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
636	Да промене на нефинансијској имовини евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 – Препорука број 57).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
637	Да у својим пословним књигама изврше услађивање вредности средстава нефинансијске имовине са изворима нефинансијске имовине у сталним средствима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 – Препорука број 54).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
638	Да у својим пословним књигама изврше услађивање вредности нефинансијске имовине у залихама са изворима нефинансијске имовине у залихама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.2 – Препорука број 58).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
639	Да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања од купаца (Напомене тачка 2.3.3.2.2 – Препорука број 62).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
640	Да идентификују и евидентирају вредност оснивачког капитала правних лица у којима Општина Стара Пазова има учешће у капиталу (Напомене тачка 2.3.3.2.2 - Препорука 59).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
641	Да евидентирање финансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.2 - Препорука број 60).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
642	Да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу отплате домаћих камата, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3 - Препорука број 63).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
643	Да пословне промене и трансакције евидентирају у тренутку када се готовинска средства исплате, односно, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.2 - Препорука број 52).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
644	Да пословне промене и трансакције евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.4 - Препорука број 64).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
645	Да пословне промене и трансакције евидентирају уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.5 - Препорука број 65).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
646	Препоручујемо одговорним лицима Општине Стара Пазова да: 1) остварене приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.1.1 – Препоруке број 4, 5, 6 и 7); 2) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7; 2.3.1.2.1.8; 2.3.1.2.1.9; 2.3.1.2.1.10; 2.3.1.2.1.11; 2.3.1.2.1.12; 2.3.1.2.1.15; 2.3.1.2.1.16; 2.3.1.2.1.17; 2.3.1.2.1.19; 2.3.1.2.1.20; 2.3.1.2.1.23. и 2.3.1.2.2.1 – Препоруке број 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 46, 47, 48, 49 и 51).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
647	Да дане авансе евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7 - Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
648	Да пословне промене и трансакције евидентирају уз поштовање принципа готовинске основе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.1.2.2 - Препорука број 50).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	1
649	1) Да планирају, извршавају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама; 2) да спроводе контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја; 3) да предузму све активности у циљу усаглашавања обавеза са добављачима (Напомене тачка 2.1.1 - Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	2
650	Да приликом припреме и доношења буџета: 1) Упутство за припрему буџета Општине садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему; 2) предлози финансијских планова свих директних корисника садрже елементе прописане Законом о буџетском систему; 3) приликом доношења Одлуке о буџету поштују буџетски календар; 4) надлежни орган Општине Стара Пазова сваке године утврди економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Радост“ у Новим Бановцима и Предшколској установи „Полетарац“ у Старој Пазови, на основу свих планираних расхода који чине структуру економске цене и на основу броја уписане деце који је утврђен годишњим планом рада установа, коригованог са просечном присутношћу деце (Напомене тачка 2.2 - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	2
651	Да комисије за попис извештаје о попису сачињавају на основу свеобухватних и тачних података у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене тачка 2.3.3.1 - Препорука број 53).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Стара Пазова	Општина Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја	2
652	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да расходе за: електронску наплату путарине – ТАГ, једнократне помоћи, превоз деце са посебним потребама и деце са територије Општине Житорађа који похађају школу ван територије општине евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са одредбама члана 29 Закона о буџетском систему и чл. 3 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	1
653	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да донесу Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији Општине Житорађа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	1
654	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да: (1) успоставе помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и исту усагласе са главном књигом, (2) у целисти искажу финансијску имовину којом располажу на дан састављања финансијских извештаја, (3) тачно искажу обавезе које имају по основу кредита на дан састављања финансијских извештаја, (4) правилно евидентирају и искажу обавезе по основу камата на кредите, (5) Предшколска установа „Прва радост“ успостави помоћну књигу основних средстава и у Билансу стања искаже зграде и грађевинске објекте за које поседује доказ о власништву	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
655	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да планирање и спровођење набавки врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређује тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
656	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да у Извештају о новчаним токовима искажу тачно стање новчаних средстава на почетку и на крају године за коју се исти извештај саставља у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
657	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Прва радост“ да у уговоре који се извршавају у две буџетске године унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, односно да преузимају обавезе до висине одобрених апропријација, а у складу са одредбом члана 7 став 2 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и словима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чл. 54 и 56 Закона о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
658	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да предузму следеће активности код: (1) контролног окружења (јавна предузећа да достављају програме пословања у прописаном року и индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на крају буџетске године), (2) контролних активности (књижење задужења и одобрења на контима добављача врше у року од два дана од дана пријема рачуна; директни корисници уз рачуне и осталу документацију достављају захтеве за плаћање; пренос средстава корисницима врше на основу поднетих захтева за трансфер средстава који су оверени од стране одговорних лица Одељења за финансије и буџет, привреду и локално – економски развој; упоређују податке из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин; дефинишу висину накнаде коришћења службених мобилних телефона; путне налоге попуњавају у складу са Уредбом о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника и успоставе потпуну и поуздану евиденцију нефинансијске имовине у сталним средствима, (3) информисања и комуникације (у Извештају о извршењу буџета унесу податке у колону број 4 - износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета и врше синтетизовање података из главних књига директних и индиректних корисника, (4) интерне ревизије (успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
659	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да: (1) одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава, (2) средства за редован рад политичких странака планирају у обиму прописаним Законом о финансирању политичких активности и (3) поштују буџетски календар у свим фазама припреме буџета;	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
660	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да донесу интерни акт о попису и пре састављања финансијских извештаја изврше попис целокупне финансијске и нефинансијске имовине и обавеза и ускладе књиговодствено са стварним стањем у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
661	Препоручујемо одговорним лицима Општине Житорађа да у Билансу стања искажу вредност нефинансијске имовине на основу података евидентираних у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Делимично поступљено	Ревизија Општина Житорађа	Општина Житорађа	Житорађа	правилности пословања	2
662	Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да: (1) се донесу одговарајуће интерне акте; (2) рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настају пословну промену и други догађај; (3) локални орган управе надлежан за финансије утврди квоте за одређени период до којих корисници буџетских средстава општине могу да врше плаћања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
663	Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да се обавезе преузимају и расходи и издаци извршавају на основу закљученог уговора или другог правног акта	Делимично поступљено	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	1
664	Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да набавку добара врше спровођењем одговарајућег поступка јавне набавке, осим уколико не постоје разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Делимично поступљено	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	1
665	Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да успоставе интерну ревизију	У току	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	2
666	Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Општине Нова Црња да приликом састављања финансијских извештаја обавезе исказују у тачном износу, према подацима из пословних књига	У току	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	2
667	Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Ђура Јакшић“ Српска Црња да приликом састављања финансијских извештаја обавезе исказују у тачном износу, према подацима из пословних књига	У току	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	2
668	Препоручујемо одговорним лицима Општине Нова Црња да обезбеде да предлози финансијских планова корисника буџетских средстава Општине Нова Црња садрже све прописане елементе	У току	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	2
669	Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде да се: (1) начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, врши у складу са одредбама Правилника о попису имовине и обавеза Општине Нова Црња и (2) попис у месним заједницама спроводи у складу са важећим прописима и усвојеним интерним актима	У току	Ревизија Општина Нова Црња	Општина Нова Црња	Нова Црња	правилности пословања	2
670	Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да у пословним књигама изврше евидентирање свих непокретности које су у њеном власништву, у складу са одредбама Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (Прилог 3, тачка 3.3 Неевидентирани непокретности у јавној својини—Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
671	Препоручујемо одговорним лицима Општине Шид да комисије за попис изврше свеобухватан попис непокретности, да изврше вредносно обрачунавање стања целокупне имовине, утврде стварно стање, искажу разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, утврде узроке неслагања, и у вези са тим, сачине предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
672	Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Јелица Станивковић Шилга“ да комисије за попис утврде стварно стање, искажу разлике између књиговодственог стања и стања утврђеног пописом, утврде узроке неслагања, и у вези са тим, сачине предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.9 Неправилно извршен попис имовине и обавеза – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Шид	Општина Шид	Шид	правилности пословања	1
673	Да расходе и издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
674	Да извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
675	Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
676	Да правилно евидентирају и искажу вредност опреме	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
677	Да правилно евидентирају и искажу вредност земљишта	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
678	Да правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
679	Да у пословним књигама уредно, ажурно и хронолошки евидентирају потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
680	Да у пословним књигама тачно и правилно евидентирају и искажу обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	1
681	Да правилно евидентирају и искажу вредност пренетих неутрошених средстава из ранијих година	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	2
682	Да правилно евидентирају и искажу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	2
683	Да припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром, масу средстава за плате планирају у складу са прописом, буџет припремају у складу са буџетском класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	2
684	Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	2
685	Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	2
686	Да евидентирају у пословним књигама Општинске управе земљиште за које поседују доказ о праву на њему	Делимично поступљено	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	2
687	Да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре	У току	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	3
688	Да Општина Алексицац обезбеди обављање комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима	У току	Ревизија Општина Алексицац	Општина Алексицац	Алексицац	финансијских извештаја	3
689	да авансе за нефинансијску имовину евидентирају и исказују на одговарајућим контима стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
690	да предузму неопходне активности и изврше одговарајућа евидентирања у пословним књигама, како би пренели на употребу имовину која се користи, а која је евидентирана као имовина у припреми (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
691	да авансе за нефинансијску имовину евидентирају и исказују на одговарајућим контима стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
692	да издатке за набавку нематеријалне имовине евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
693	да авансе за набавку опреме евидентирају на прописаним контима стања, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
694	да обавезе за плате и додатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3 – Препорука број 22).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
695	да обавезе по основу накнаде запосленима евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3 – Препорука број 23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
696	да обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3 – Препорука број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
697	да у Билансу стања обавезе према добављачима исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3 – Препорука број 25).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
698	да остварене приходе и примања и извршене расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.1 – Препорука број 5, Напомене тачка 2.3.1.2 – Препорука број 6, Напомене тачка 2.3.1.3.7 – Препорука број 7; Напомене тачка 2.3.1.3.8 – Препорука број 8; Напомене тачка 2.3.1.3.9 – Препорука број 9; Напомене тачка 2.3.1.3.10 – Препорука број 10; Напомене тачка 2.3.1.3.19 – Препорука број 11; Напомене тачка 2.3.1.3.20 Препорука број 12; Напомене тачка 2.3.1.4.1 – Препорука број 13; Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 20)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	1
699	да приликом припреме и доношења буџета поступају у складу са важећим прописима (Напомене тачка 2.2 – Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	2
700	да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1.2 – Препорука број 1, Напомене тачка 2.1.3 – Препорука број 2 и Напомене тачка 2.1.4 – Препорука број 3)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	2
701	да изврше стварни попис имовине и обавеза код Општинске управе, да се пописом обухвати целокупна имовина и обавезе, да се изврши усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи (Напомене тачка 2.3.3.1 – Препорука број 14).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	2
702	да изврше стварни попис имовине и обавеза код Месне заједнице Челарево, да се пописом обухвати целокупна имовина и обавезе, да се изврши усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи и да се изврши усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем (Напомене тачка 2.3.3.1 – Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	2
703	Да имовину на којој је општина Бачка Паланка уписана у листовима Катастра непокретности као имаљак права својине, евидентира у пословним књигама и њихову вредност правилно исказе у финансијским извештајима (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 19).	У току	Ревизија Општина Бачка Паланка	Општина Бачка Паланка	Бачка Паланка	финансијских извештаја	3
704	1. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да приходе, примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да рефундацију расхода евидентирају као сторно расход (Препоруке број 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 44, 45, 47, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56, 57, 58, 59, 60, 61, 62, 64, 65, 67, 68, 69, 70, 71, 72, 74);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
705	2. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број и);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
706	3. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да расходе евидентирају на исправним функционалним класификацијама у складу са Правилником (Препорука број 43);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
707	4. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац у вези нефинансијске имовине да: (1) помоћну евиденцију имовине воде са свим потребним елементима за свако појединачно основно средство (објекат) уз поседовање документације о стицању исте и (2) нефинансијску имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником (Препоруке број 56, 58 и 65);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
708	5. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац за зграде и грађевинске објекте којима располажу и које користе да: (1) Капитално одржавање објеката- набавка и уградња врата (ПУ Лептирић и Установа за спорт и омладину) које је извршено са класе 400000, евидентирају у пословним књигама и да у будуће капитална одржавања и изградњу планирају и евидентирају као издатка; (2) у пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје; (3) да утврде право стање својинских односа имовине која се води у пословним књигама општине и изврше задужење корисника непокретне имовине; (4) у пословним књигама не евидентирају објекте који нису у јавној својини општине или не постоје, и да над истим не врше реконструкцију; (5) утврде стварно стање постојања и површине објеката и да непокретности у помоћној евиденцији воде у складу са Правилником; (6) у пословним књигама Агробизнис центар прикажу по стварном стању, односно наведено земљиште не прикажу као објекат; (7) и (8) и (9) не евидентирају објекте који нису у јавној својини општине, односно изврше пренос вредности изведених реконструкција у пословне књиге власника; (10) и (11) и (13) основна средства распореду у адекватне амортизационе групе и врше обрачун амортизације по исправним стопама; (12) имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником (Препоруке број 37, 38, 55, 56, 57, 58, 59, 60 и 63);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
709	6. Препоручујемо одговорним лицима општине да: (1) да се зграде и грађевински објекти не евидентирају као опрему, већ на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником, и да се правилно распореду у амортизационе групе; (2) да се пумпе за базен и фонтану, агрегати, седишта од штафни и парковске клупе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (3) да се сва опрема евидентира у тачно утврђеним количинама, са спецификацијом из чега се састоји и локацијом где се налази; (4) да се реконструкције објекта евидентирају на истим контима као и објекти и тако увећа њихова вредност (Препорука број 46, 63 и 66);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
710	7. Препоручујемо одговорним лицима општине у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) нематеријалну имовину која је израђена и завршена евидентирају на одговарајућим контима и изврше пренос (прекњижавање) објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби односно да их евидентирају на одговарајућим контима; (2) инвестиције које је започела Дирекција приведу намени; (3) вредност објеката у употреби увећају за износ пројектне документације и извршеног стручног надзора који је евидентиран на контима 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и (4) вредност пројектне документације за објекте који нису у својини општине пренесу у пословне књиге власника/корисника објекта (Препорука број 68);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
711	8. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац у вези земљишта: (1) да се земљиште испод путева и улица евидентира на истој економској класификацији као и објекти путеви и улице, односно да увећа њихову вредност; (2) да се евидентирање у помоћним евиденцијама врши на основу валидне документације; (3) да се у пословним књигама не евидентирају објекте који не могу бити својина општине (Препорука број 67);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
712	9. Препоручујемо одговорним лицима општине у вези нематеријалне имовине да (1) издатке за нематеријалну имовину планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама уз истовремено евидентирање увећања нематеријалне имовине по том основу; (2) не врше обрачун амортизације за планска документа и (3) не врше обрачун амортизације за књижевна и уметничка дела (Препорука број 25, 76, 71);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
713	10. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац у вези финансијске имовине да: (1) спроведу процедуру, закључе уговоре о закупу и да изврше задуживање за кориснике пословних простора; (2) спроведу процедуру, закључе уговоре о закупу и да изврше задуживање за кориснике пословних објеката; (3) се финансијска имовина евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (4) утврде стварно стање постојања и површине објеката, спроведу процедуру и закључе уговоре о закупу и изврше задуживање корисника непокретне имовине којом располаже општина; (5) исказују финансијску имовину у складу са Уредбом и Правилником; (6) у помоћним књигама и билансу стања евидентирају сва потраживања; (7) успоставе хипотеке за откуп станова у корист општине; (8) изврше усклађивање уговора о откупу станова са новим законским одредбама, изврше процену тржишне вредности стана и са корисницима закључе анекс уговора којим би били утврђени нови параметри до коначне отплате; (9) да предузму мере за наплате потраживања по основу повраћаја средстава од „Direct Link“ д.о.о. Београд; (10) у помоћним књигама и билансу стања евидентирају сва потраживања за закуп грађевинског земљишта за корисника Futura plus; (11) у помоћним књигама и билансу стања евидентирају сва потраживања за обрачунате Доприносе за уређивање грађевинског земљишта; (12) предузму мере за ефикаснију наплату потраживања за локалне изворне приходе; (13) предузму мере за процену наплативости потраживања и ефикаснију наплату; (14) објекте у јавној својини дају на коришћење у складу са позитивним прописима (Препоруке број 55, 56, 73, 74, 75, 76, 77 и 78);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
714	11. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац у вези обавеза да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са додвљачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза (Препорука број 80 и 81);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
715	12. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац у вези ванбилансне активе и пасиве да нефинансијску и финансијску имовину евидентирају на одговарајућим билансним позицијама у складу са Правилником, а не ванбилансно (Препорука број 60 и 76);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
716	13. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препорука број 1, 2, 3, 6, 7, 17, 18 и 79);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	1
717	14. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине која је у власништву општине код Општинске управе (Препоруке број 61, 62, 63, 64 и 65);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
718	15. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да Нацрт Одлуке о буџету општине доносе у роковима дефинисаним Законом (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
719	16. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да Предлог Одлуке о буџету општине доносе у роковима дефинисаним Законом (Препорука број 4);	Није поступљено по препоруци	Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
720	17. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да Одлуку о буџету општине доносе у роковима дефинисаним Законом (Препорука број 4);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
721	18. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац Одлуку о буџету општине доносе достављају надлежном Министарству у роковима дефинисаним Законом (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
722	19. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да буџетски, односно фискални дефицит планирају у законским оквирима (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
723	20. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
724	21. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да надлежни орган утврди јединствену економску цену програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу за сваку годину (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
725	22. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да сви индиректни корисници буџетских средстава достављају предлоге финансијских планова са свим прописаним елементима (Препорука број 4);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
726	23. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
727	24. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да у Консолидованом завршном рачуну општине не исказују као приходе и расходе средства добијена на име спровођења републичких избора и референдума (Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
728	25. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да изврше идентификацију имовине која се налази у пословним књигама општине и да изврше физички попис (Препорука број 54)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
729	26. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се интерни акт о попису усклади са важећим Правилником; (2) да сваки директни буџетски корисник посебно спроведе попис имовине и обавеза; (3) да се у свим пописним комисијама именују заменици чланова комисије; (4) да све пописне комисије донесу планове рада и да се у истима наведе рок за достављање извештаја о попису; (5) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (6) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (7) да се утврде стварне количине основних средстава и да се то упише у пописне листе; (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (9) да се прибаве листови непокретности за сву непокретну имовину која се води у књигама; (10) да се пописује само имовина која може бити предмет пописа у складу са Правилником; (11) да се спроведе физички попис на терену, односно да се утврде стварне површине пописане имовине; (12) да се пописне листе потписују од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (13) да се благајна пописује бројањем према апоенима и да се тако утврђени износи упишу у посебне пописне листе; (14) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (15) да се након пописа изврши услађавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (16) да се акт о усавању извештаја о попису донесе од стране овлашћеног лица вршиоца пописа; (17) да се изврши услађавање обавеза са свим повериоцима (Препорука број 47);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
730	27. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Лајковац да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се ускладе рокови у актима који се доносе пре и у току спровођења пописа; (2) да се акт о попису и образовању комисије донесе у прописаном року и да исти садржи све прописане елементе; (3) да све пописне комисије донесу план рада са прописаном садржином; (4) да се план рада донесе од стране свих чланова пописне комисије; (5) да се пописној комисији доставе пописне листе са свим прописаним подацима; (6) да се пописној комисији не дају подаци о количинама односно површинама имовине пре утврђивања стварног стања; (7) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (8) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописним листама; (9) да се утврде стварне количине пописаних основних средстава; (10) да се пописана имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником; (11) да се имовина других правних субјеката и имовина која се налази код других субјеката попише на посебним пописним листама у складу са валидном документацијом; (12) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (13) да се изврши физички попис и да се утврде стварне површине непокретности које су предмет пописа; (14) да се пописне листе потписују од стране лица које је одговорно за имовину која се пописује; (15) да Извештај о попису садржи све прописане елементе; (16) да се попис врши са стањем на дан 31.12 текуће године; (17) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; (18) да се изврши усклађивање стварног и књиговодственог стања након спроведеног пописа; (19) да овлашћено лице вршиоца пописа донесе акт којим ће одлучивати о свим извештајима о попису, као и о свим предлозима пописних комисија; (20) да се изврши услађавање стања обавеза са свим повериоцима (Препоруке број 48, 49, 50, 51, 52 и 53);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	2
731	28. Препоручујемо одговорним лицима општине Лајковац да изврше упис права јавне својине у РГЗ-у за пословни простор Градске библиотеке (Препорука број 64);	Задат рок за реализацију	Ревизија Општина Лајковац	Општина Лајковац	Лајковац	финансијских извештаја	3
732	Одговорним лицима Општинске управе да расходе, издатке и приходе евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом, приходе од давања у закуп упућују на рачуне јавних прихода (Прилог 3, тачка 3.1 – Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
733	Одговорним лицима Општине Врбас да сопствене приходе буџетских корисника планирају према економским класификацијама (Прилог 4, тачка 4.7 – Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
734	Одговорним лицима Општинске управе да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе (Прилог 4, тачка 4.12 – Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	1
735	Одговорним лицима Општинске управе да Консолидовани образац Биланса стања састављају у складу са прописима (Прилог 3 – тачка 3.3 – Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	2
736	Одговорним лицима Општинске управе, Друге МЗ и Треће МЗ да у Билансу стања успоставе одговарајућу равнотежу између конта активе и пасиве (Прилог 3 – тачка 3.4 – Препорука број 3).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	2
737	Одговорним лицима Општинске управе да ускладе стање основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи (Прилог 3 – тачка 3.5 – Препорука број 4).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	2
738	Одговорним лицима Општине Врбас да Предлог Одлуке о завршном рачуну буџета упућују Скупштини општине на разматрање у року који је прописан законом (Прилог 4 – тачка 4.6 – Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	2
739	Одговорним лицима Општине Врбас да број запослених лица неодређено и одређено време, као и број ангажованих лица ускладе са прописаним ограничењима (Прилог 4 – тачка 4.8 – Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Врбас	Општина Врбас	Врбас	правилности пословања	2
740	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да идентификују, утврде право стање и начин коришћења непокретности, те да их, на основу валидне документације, евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 - Препорука број 33).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
741	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да успоставе имовинску базу са евиденцијом о стању и кретању средстава у јавној својини, у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 - Препорука број 34).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
742	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да промене на нефинансијској имовини евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.1.1 - Препорука број 35).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
743	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да услагле вредност капитала у својим пословним књигама са новчаним капиталом у Агенцији за привредне регистре, у складу са Законом о јавним предузећима и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.2 - Препорука број 36).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
744	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да у својим пословним књигама изврше услађавање вредности финансијске имовине у активи са финансијском имовином у капиталу, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2.2 - Препорука број 37).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
745	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да предузму одговарајуће мере за наплату потраживања од купаца (Напомене тачка 2.3.3.2.2 - Препорука број 38).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
746	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да пословне промене и трансакције евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.4 - Препорука број 39).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
747	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да: 1) остварене приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.1.1 – Препоруке број 3 и 4); 2) расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.2.1.7; 2.3.1.2.1.8; 2.3.1.2.1.9; 2.3.1.2.1.10; 2.3.1.2.1.11; 2.3.1.2.1.13; 2.3.1.2.1.14. и 2.3.1.2.2.2 – Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 и 32).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
748	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да приходе и расходе евидентирају и исказују у складу са Законом о буџетском систему (Напомене тачка 2.3.1 - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	1
749	Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковин да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле и то да: 1) планирају, извршавају и евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама; 2) спроводе контроле приликом консолидације појединачних финансијских извештаја; 3) предузму све активности у циљу усаглашавања обавеза са добављачима (Напомене тачка 2.1.1 - Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ковин	Општина Ковин	Ковин	финансијских извештаја	2
750	Приходе евидентирају и исказују у складу са важећим прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
751	Примања планирају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом прихода и примања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
752	Расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са прописаном економском класификацијом расхода и издатака	Делимично поступљено	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
753	Расходе планирају, евидентирају и исказују на апропријацијама корисника у чијој су надлежности	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
754	Правилно евидентирају и исказују вредност зграда и грађевинских објеката	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
755	Правилно евидентирају и исказују вредност опреме	Делимично поступљено	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
756	Правилно евидентирају и исказују вредност осталих некретнина и опреме	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
757	Правилно евидентирају и исказују вредност нефинансијске имовине у припреми	Делимично поступљено	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
758	Правилно евидентирају и исказују вредност аванса за нефинансијску имовину	Делимично поступљено	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
759	Правилно евидентирају и исказују вредност нематеријалне имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
760	Правилно евидентирају и исказују вредност домаћих акција и осталог капитала	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
761	Евидентирају и исказују сва потраживања	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
762	Правилно евидентирају и исказују дате авансе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	1
763	Правилно евидентирају и исказују обавезе	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
764	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	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
765	Успоставе интерну ревизију	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
766	Припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром, корисници буџетских средстава достављају предлоге финансијских планова у складу са прописима, одлуком о буџету планирају средства сталне буџетске резерве, планирају средства за редован рад политичких субјеката у складу са прописом, месне заједнице донесу финансијске планове, утврде економску цену програма васпитања и образовања у предшколској установи за календарску годину и буџет припремају у складу са буџетском класификацијом	Делимично поступљено	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
767	Врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
768	правилно исказују изворе новчаних средстава, правилним евидентирањем средстава на девизном рачуну	Делимично поступљено	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
769	консолидованом Билансу прихода и расхода утврде и исказују тачан буџетски суфицит или буџетски дефицит и да изврше тачно кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
770	У консолидованом Извештају о капиталним издацима и приманима –Образац 3 правилно исказују издатке за нефинансијску имовину, издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине и примања од продаје нефинансијске имовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
771	консолидованом Извештају о новчаним токовима –Образац 4 исказују тачан износ салда на почетку године и кориговане приливе за примљена средства у обрачуну	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	2
772	Идентификују и изврше упис права јавне својине за непокретности којима располажу	У току	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	3
773	Идентификују земљиште којим располажу и да правилно евидентирају и исказују вредност земљишта	У току	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
774	Усагласе евиденције у својим пословним књигама са евиденцијом у пословним књигама предузећа чији су оснивачи, евиденцијом у Агенцији за привредне регистре и оснивачким актима предузећа	У току	Ревизија Општина Власотинце	Општина Власотинце	Власотинце	финансијских извештаја	3
775	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе приходе планирају и евидентирају на правилним економским класификацијама и да обезбеде да се јавни приходи уплаћују преко уплатних рачуна јавних прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
776	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе и ПУ „Полетарац“ расходе и издатке планирају и евидентирају на правилним економским класификацијама у тачном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
777	Препоручујемо одговорним лицима да код директних корисника расходе планирају и евидентирају према правилној организационој класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
778	Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима, односно да поступак за остваривање и исплату једнократних новчаних помоћи спроводи Центар за социјални рад	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
779	Препоручујемо одговорним лицима да код директних корисника буџета и ПУ „Полетарац“ књижење врше на основу валидне рачуноводствене документације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
780	Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде пренос средстава удружењима грађана и спортским организацијама и да примењују одредбе донетих аката	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
781	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да врше контролу реализације закључених уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
782	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката, опреме, земљишта, нефинансијске имовине у припреми, да усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и привредних друштава и регистру код Агенције за привредне регистре, правилно евидентирају и искажу вредност издвојених новчаних средстава, вредност потраживања и вредност обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	2
783	Препоручујемо одговорним лицима да у Билансу прихода и расхода правилно искажу приходе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	2
784	Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о новчаним токовима правилно искажу приходе и салдо готовине	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	2
785	Препоручујемо одговорним лицима да Упутство за припрему буџета локалне власти садржи све прописане елементе и да буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	2
786	Препоручујемо одговорним лицима да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	2
787	Препоручујемо одговорним лицима 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: (1) ажурно води књигу протокола; (2) донесу Упутство о раду трезора; (3) донесу Стратегију управљања ризиком; (4) заводе уговоре о купопродаји непокретности; (5) решења о утврђивању комуналних такси доносе на основу важећих интерних аката; (6) издају путне налоге за службено путовање у земљи и службено путовање у иностранство; (7) успоставе евиденцију набавке и утрошка средстава за репрезентацију за потребе чајне кухиње, (8) успоставе евиденцију о примљеним и датим поклонима, (9) успоставе евиденцију примљеног и издатог канцеларијског материјала, (10) успоставе евиденцију издатих налога за службено путовање, (11) успоставе књигу евиденције о издатим путним налозима за возила; (12) путним налозима за возила доделе бројеве; (13) сва основна средства означе инвентарским бројем; (14) попишу имовину дату индиректним корисницима на коришћење; (15) евидентирају у главној књизи трезора све промене на подрачунима; (16) пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно; (17) воде аналитичку евиденцију о издвојеним новчаним средствима на подрачунима; (18) воде евиденцију о зградама и грађевинским објектима и земљишту са свим потребним елементима; (19) врше анализу потраживања по питању наплативости и застарелости истих; (20) успоставе и организују интерну ревизију	Делимично поступљено	Ревизија Општина Мерошина	Општина Мерошина	Мерошина	правилности пословања	1
788	Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да донесу средњорочни и годишњи програм уређивања грађевинског земљишта уз старање о заштити, рационалном и одрживом коришћењу земљишта.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
789	Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да обезбеде да се попис имовине, потраживања и обавеза изврши тако да: 1) све образоване пописне комисије донесу планове рада; 2) се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја изврши усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом; 3) се изврши свеобухватан попис имовине, обавеза и потраживања и 4) извештај о попису буде сачињен на начин да садржи све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	1
790	Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) успоставе службу интерне ревизије; 2) успоставе ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и то да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима; 3) донесу Регистар ризика и најмање једном годишње анализирају и ажурирају контролне активности за својење ризика на прихватљив ниво; 4) примљене рачуне доставе на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	2
791	Препоручујемо одговорним лицима Општине Горњи Милановац да изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми и испитају могућности за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	2
792	Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) пословне промене које се односе на повећање или смањење капитала евидентирају у пословним књигама након донетих одлука од стране надлежних органа; 2) да предузму све активности како би се утврдило стање учешћа у капиталу јавних предузећа и привредних друштава чији је општина оснивач, као и да предузму активности да јавна предузећа и привредна друштва у сарадњи са општином као оснивачем усагласе вредност оснивачког капитала исказаног у пословним књигама и уписаног код Агенције за привредне регистре.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	2
793	Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да комуналну делатност градског превоза путника повере у складу са Законом о комуналним делатностима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	2
794	Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да поштују рокове из буџетског календара приликом припреме и достављања одлуке о буџету, који су прописани Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
795	Препоручујемо одговорним лицима општине Горњи Милановац да: 1) као оснивач Установе за физичку културу, након доношења Одлуке о окончању ликвидације, предузме све потребне радње у складу са законским прописима и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама; 2) општинска управа изврши попис имовине која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава на инвентарским бројевима 8316, 8323, 8324, 8325 и 8326, утврде све елементе који су од значаја за евиденцију у помоћној књизи основних средстава (катастарска парцела, катастарска општина, површина, адреса, облик својине и друге елементе од значаја за наведена основна средства) и након извршеног пописа и донете одлуке о резултатима пописа изврше одговарајућа књижења у својим пословним књигама и 3) успоставе јединствену евиденцију непокретности, обезбеде да помоћна књига основних средстава садржи детаљне податке о непокретностима и да ускладе податке о непокретностима на којима општина Горњи Милановац има уписано право јавне својине и након тога изврше одговарајућа књижења.	У току	Ревизија Општина Горњи Милановац	Општина Горњи Милановац	Горњи Милановац	правилности пословања	3
796	1. и 2. да зграде и грађевинске објекте и нефинансијску имовину у сталним средствима исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
797	да предузму неопходне активности и изврше одговарајућа евидентирања у пословним књигама, како би пренели на употребу имовину која се користи, а која је евидентирана као имовина у припреми (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
798	да остале некретнине и опрему евидентирају и исказују на одговарајућим контима стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
799	да авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
800	да дате авансе, депозите и кауције евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
801	да дате авансе, депозите и кауције, разграничене плаћене расходе и издатке, добављаче у земљи и обрачунате неплаћене расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
802	да обавезе из пословања и обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.3 – Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
803	да остварене приходе и примања и извршене расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.1.1 – Препорука број 4, Напомене тачка 2.3.1.3.3 – Препорука број 5; Напомене тачка 2.3.1.3.9 – Препорука број 6; Напомене тачка 2.3.1.3.10 – Препорука број 7; Напомене тачка 2.3.1.3.11 – Препорука број 8; Напомене тачка 2.3.1.3.19 – Препорука број 9; Напомене тачка 2.3.1.4.1 – Препорука број 10; Напомене тачка 2.3.1.4.2 – Препорука број 11 и Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 16)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
804	10. да евидентирање расхода врше на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене тачка 2.3.1.3.9 – Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
805	да приликом припреме и доношења буџета поступају у складу са важећим прописима (Напомене тачка 2.2 – Препорука број 3).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	2
806	да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђују разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1.3 – Препорука број 1 и Напомене тачка 2.1.4 – Препорука број 2)	Делимично поступљено	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	2
807	да се акта у вези са пописом сачине у прописаним роковима и да се достављају интерној ревизији, да се пописом обухвати целокупна имовина, да се изврши усклађивање стања основних средстава у помоћној књизи са стањем у главној књизи (Напомене тачка 2.3.3.1 – Препорука број 12).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	2
808	да Одлука о завршном рачуну буџета Општине Кула садржи Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности (Напомене тачка 2.3.6.6 – Препорука број 20).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	2
809	да у финансијским извештајима мањак примања правилно исказују (Напомене тачка 2.3.5 – Препорука број 19).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	2
810	Да имовину на којој је општина Кула уписана у листовима Катастра непокретности као ималац права својине, евидентира у пословним књигама и њихову вредност правилно исказе у финансијским извештајима (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 14).	У току	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	3
811	да зграде и грађевинске објекте и нефинансијску имовину у сталним средствима исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2 – Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Кула	Општина Кула	Кула	финансијских извештаја	1
812	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да приликом припреме и доношења буџета поступају у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.8 Неправилности утврђене код припреме и доношења буџета – Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	правилности пословања	1
813	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град и Установе културе „Пароброд“ да комисије за попис утврде стварно стање имовине и изврше свеобухватан попис драгоцености из наслеђа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.10 Неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза – Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	правилности пословања	1
814	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да планирају, извршавају и евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.1 Неправилна економска класификација прихода и примања и расхода и издатака – Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	правилности пословања	1
815	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да у пословним књигама изврше евидентирање свих драгоцености из наслеђа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.7 Невидентирани драгоцености из наслеђа – Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	правилности пословања	1
816	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град и Установе културе „Пароброд“ да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о раду, Законом о буџетском рачуноводству, интерним актима и закљученим уговорима (Прилог 4, тачка 4.2 Неправилно преузете обавезе и извршени расходи и издаци због погрешно утврђеног правног основа – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
817	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Стари град да избор попуњава, закључивање споразума/говора/наруџеница и преузимање и плаћање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.5 Преузете обавезе и извршени расходи и издаци без спроведених поступака јавних набавки и без поштовања процедура у поступцима јавних набавки – Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Стари град - Београд	Београд - ГО Стари Град	Београд	правилности пословања	1
818	Да по основу окончаних радова на изградњи објекта изврше пренос (прекњижавање) са конта нефинансијске имовине у припреми на одговарајући субаналитички конто у оквиру групе 011000 – Некретнине и опрема (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 30);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
819	Да: средства по основу набавке софтвера и израде Главног пројекта саобраћајне сигнализације планирају и извршавају на терет економске класификације 515 – Нематеријална имовина, како би по основу тога спровели одговарајућа на књижења на субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина и авансе за набавку нематеријалне имовине (пројекта техничког регулисања саобраћаја) евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру конта 016000 – Нематеријална имовина (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 31.1 и 31.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
820	Да средства за радове која се односе на капитално одржавање, буџетом планирају на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти и по том основу изврше одговарајућа књижења на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 26.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
821	Да у помоћној књизи основних средстава изврше евидентирање по сваком децем игралишту на којем су извршена улагања и доделе посебан инвентарски број; (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 24.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
822	Да у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о јавној својини, а на основу акта надлежног органа Општине изврше књижење зграда и грађевинских објеката, и у помоћној књизи основних средстава и главној књизи код истог корисника буџетских средстава; (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 24.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
823	Да на основу акта надлежног органа опрему евидентирају и у помоћној књизи основних средстава и главној књизи код истог корисника буџетских средстава и да исту попишу у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза Општинске управе Општине Рума (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 27)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
824	Да по основу утвршених средстава на име радова на објектима водовodne инфраструктуре на којима нису окончана улагања, спроведу књижења на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, а по примопредаји радова спроведу одговарајућа књижења на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, ако за то постоји основ у смислу Закона јавној својини. (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 26.4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
825	Да успоставе помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 24.3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
826	Да по извршеним улагањима на реконструкцији водовodne мреже спроведу одговарајућа књижења на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 26.3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
827	Да успоставе тачне и поуздане евиденције закупаца пословног простора и закупаца грађевинског земљишта и обезбеде да се предузимају адекватне мере за наплату јавних прихода (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 34.2, 34.3 и 34.4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
828	Да непокретности (станове и локале) које Јавно предузеће „Стамбено“ Рума води у ванбилансним евиденцијама као својину Општине попишу, утврде њихов имовинско-правни статус и на основу веродостојних исправа прокњиже у пословним књигама (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 26.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	1
829	Да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 2.3.1.1., 2.3.1.2.9., 2.3.1.2.10., 2.3.1.2.11., 2.3.1.2.13., 2.3.1.2.14., 2.3.1.2.16., 2.3.1.2.17. и 2.3.1.3.1. – Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 15, 16, 17, 18, 19 и 20)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
830	Да у консолидованим финансијским извештајима не исказују потраживања од буџета по основу исказаних обавеза (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 33)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
831	Да средства за радове која се односе на капитално одржавање и изградњу осталих објеката, буџетом планирају на групи конта 513000 – Остале некретнине и опреме и по том основу изврше одговарајућа књижења на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 28)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
832	Да у пословним књигама изврше евидентирање земљишта и приликом продаје спроведу одговарајућа књижења, односно да по том основу обезбеде свеобухватне евиденције о стању и променама на имовини (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 29.1)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
833	Да усагласе евиденције о учешћу капитала у јавним предузећима, са евидентираним капиталом у пословним књигама јавних предузећа, као и са подацима о уписаном (регистрованом) капиталу код Агенције за привредне регистре (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 32)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
834	Да дате авансе за капиталне инвестиције књиже на адекватним контима у оквиру класе 0, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 35)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
835	Да директни корисници буџетских средстава припреме предлоге финансијског плана, у поступку припреме и доношења буџета поступају у складу са роковима који су прописани Законом о буџетском систему и утврде економску цену програма васпитања и образовања у УПБО Полетарац (Напомене тачка 2.2. – Препорука број 4.1, 4.2 и 4.3)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
836	Да потраживања по основу давања у закуп станова евидентирају у пословним књигама Општине и иста исказу у Билансу стања (Напомене тачка 2.3.3.2. – Препорука број 34.1)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
837	Да исказани вишак прихода и примања – суфицит (ознака ОП 2359) у Билансу прихода и расхода расподеле за пренос у наредну годину (ознака ОП 2360 и 2361) у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене тачка 2.3.2.3. – Препорука број 21.2)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
838	Да исправно изврше кориговање вишка, односно мања прихода и примања (Напомене тачка 2.3.2.3. – Препорука број 21.1)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
839	Да врше усклађивање обавеза са потраживањима добављача – поверилаца (Напомене тачка 2.3.3.3. – Препорука број 36)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
840	Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле (Напомене тачка 2.1. – Препоруке број 1.1, 1.2, 2, 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5 и 3.6)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
841	Да обезбеде вршењеписа у складу са прописима, изврше усклађивање података помоћних књига и евиденција са главном књигом преписа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, воде помоћне књиге и евиденције основних средстава, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, изврше свеобухватан попис имовине и обавеза (Напомене тачка 2.3.3.1. – Препоруке број 22 и 23)	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	2
842	Да упоредо податке из Катастра са подацима у помоћној књизи основних средстава и на основу расположиве имовинско-правне документације спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомене 2.3.3.23 – Препоруке број 25 и 29.2).	У току	Ревизија Општина Рума	Општина Рума	Рума	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
843	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно економски класификују и исказују приходе и примања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
844	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
845	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да расходе за канцеларијски материјал и доделу бесповратних средстава за куповину сеоских кућа планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
846	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним преносом са припреме на употребу по окончању радова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
847	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката евидентирањем непокретности на којима имају уписано право својине и правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
848	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме и правилним евидентирањем набављене опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
849	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
850	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима исказују вредност осталих некретнина и опреме правилним евидентирањем књига у библиотеци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
851	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују вредност нефинансијске имовине у припреми преносом окончаних инвестиција на употребу и правилним евидентирањем аванса за нефинансијску имовину.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
852	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно исказују вредност залиха редовним усклађивањем помоћних евиденција залиха са главном књигом пре вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем залиха по попису.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
853	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно исказују новчана средства на жиро и текућим рачунима правилним евидентирањем наменских новчаних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
854	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно исказују вредност датих аванса, депозита и кауција правилним евидентирањем аванса за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
855	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
856	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно економски класификују и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
857	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно и свеобухватно исказују ванбилансну активу и пасиву евидентирањем средстава обезбеђења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	1
858	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да правилно исказују мањак примања правилним евидентирањем примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
859	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да припрему и доношење буџета спроводе у складу са буџетским, масу средстава за плате планирају у складу са прописом, буџет припремају у складу са буџетском класификацијом и утврде економску цену програма васпитања и образовања у складу са прописима ради правилног планирања средстава потребних за функционисање предшколске установе.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
860	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и редовно врше усклађивање стања потраживања и обавеза са купцима и повериоцима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
861	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин 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: 1) Код контролног окружења да распишу изборе за савете месних заједница. 2) Код управљања ризицима да редовно ажурирају Стратегију управљања ризицима. 3) Код контролних активности да: (1) подносе годишње финансијске извештаје Управи за трезор; (2) за вршиоце дужности директора установа именују лица која испуњавају услове за именовање; (3) оглашавају јавни конкурс за попуњавање положаја у прописаном року; (4) на радна места распоређују запослене који испуњавају услове у погледу потребног радног искуства у струци; (5) у акту о систематизацији радних места правилно прописују услове у погледу потребног радног искуства; (6) правилно врше разврставање запослених у звања унутар организационих јединица; (7) предузму мере на наплати неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода; (8) уплату јавних прихода врше на прописане уплатне рачуне јавних прихода; (9) обрачун и исплату плате врше према евиденцији о присуству на раду; (10) исплату накнаде боловања преко 30 дана врше из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање; (11) интерним актима правилно регулишу висину отпремнине за одлазак у пензију; (12) обрачун и исплату јубиларне награде врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе; (13) успоставе адекватну евиденцију залиха материјала и редовно прате и усклађивају стање залиха материјала; (14) пренос средстава и извршење расхода из буџета општине врше на основу уредно поднетог захтева за трансфер са пратећом документацијом о настанку пословне промене; (15) обезбеде адекватан систем контроле рачуноводствених исправа за плаћања из буџета; (16) интерним актом уреде рок за повраћај средстава и предвиде средства обезбеђења као гаранције за повраћај неутрошених или ненаменски утрошених средстава буџета; (17) сви корисници буџета дефинишу родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују; (18) актима и писаним процедурама уреде начин преноса окончаних инвестиција између органа општине; (19) приликом састављања и презентовања рачуноводствених извештаја, примања и издатка рачуноводствене политике које се односе	Делимично поступљено	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
862	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да успоставе интерну ревизију на прописани начин.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
863	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у својини општине.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
864	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	2
865	Препоручујемо одговорним лицима општине Параћин да усагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавних предузећа, чији је оснивач општина Параћин, основног капитала евидентираниог у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Параћин, уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре и у оснивачким актима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Параћин	Општина Параћин	Параћин	финансијских извештаја	3
866	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да књижење рачуноводствених исправа врше истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствених исправа, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
867	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у плану јавних набавки планирају све јавне набавке како је то прописано Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
868	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да сви чланови комисије потписују Изјаве о непостојању sukoba интереса, како је то прописано Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
869	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да приликом повећања уговорене вредности закључују анексе уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
870	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да за исторсна добра спроводе поступак јавне набавке, а у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
871	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да на време усклађују своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, како је то прописано Законом о буџетском систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
872	Препоручује се одговорним лицима у Градског центра за социјални рад у Београду да заснивање радног односа врше у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
873	Препоручује се Градског центра за социјални рад у Београду да расходе по основу прековременог рада врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у складу са Законом о буџетском систему, Закона о раду и Посебним колективним уговором за социјалну заштиту.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
874	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да расходе за остале помоћи запосленима врше у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца Градског центра за социјални рад у Београду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	1
875	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да обезбеде да модели уговора, као обавезни део конкурсне документације, као и закључени уговори у трајању до 12 месеци чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и услова и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
876	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у конкурсној документацији одређују и резервне критеријуме на основу којих ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, како је то прописано Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
877	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да у прописаном року објављују обавештења о додели уговора, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
878	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да обезбеде да предвиђена средства обезбеђења буду достављена у уговореном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
879	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да предузму мере да се решења доносе на основу потпуне и одговарајуће документације у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
880	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да исплате једнократних новчаних помоћи врше у складу са Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
881	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да се дневнице за службени пут и трошкови горива исплаћују на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
882	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да поштују рок за одлучивање о праву на једнократну помоћ како је то прописано Одлуком о правима и услугама социјалне заштите.	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
883	Препоручује се одговорним лицима Градског центра за социјални рад у Београду да донесу акт у коме ће ближе уредити која је документација потребна за остваривање права из Одлуке о правима и услугама социјалне заштите	Поступљено по препоруци	Ревизија Градски Центар за социјални рад Београд	Градски центар за социјални рад Београд	Београд	правилности пословања	2
884	Препоручује се Предузећу да важећи правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу умањања вредности потраживања усклади са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
885	Препоручује се Предузећу да преиспита одложене приходе и примљене донације и да изврши признавање у билансу успеха прихода у висини признатих расхода у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
886	Препоручује се Предузећу да извештај о попису саставља у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
887	Препоручује се Предузећу да, у складу са 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 амортизационог периода у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
888	Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене преосталог корисног века употребе у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
889	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 Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
890	Препоручује се Предузећу висину кредитног ризика при обрачуну исправке вредности потраживања усклади са параграфом 5.5.9. МСФИ 9 - Финансијски инструменти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
891	Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва,	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
892	Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања изврши у складу са одредбама МРС 19 – Примања запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
893	Препоручује се Предузећу да расходе камата по основу узетих кредита евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
894	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу разграничења имовине у складу са одредбама Закона о јавној својини.	У току	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	3
895	Препоручује се Предузећу да при одређивању предложених цена топлотне енергије за купце примени Уредбу о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
896	Препоручује се Предузећу да уговоре о раду који су закључени са запосленима у Предузећу усaglаси са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
897	Препоручује се Предузећу обрачун камате усклади са одредбама члана 6 Закона о затезној камати.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно енергетско предузеће Топлана, Краљево	Јавно енергетско предузеће "Топлана", Краљево	Краљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
898	Земљиште прибављено за решавање имовинских односа евидентирају тако да омогуће да вредност земљишта увећа коначну вредност објекта за чије намене је земљиште набављено.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	1
899	Земљиште прибављено за тачно одређене намене евидентирају на контима имовине у припреми како би вредност земљишта увећала вредност објекта за чије намене је земљиште набављено.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	1
900	Улагања у партнерно уређење школског дворишта евидентирају на конту имовине у припреми, а када се стекну услови пренесу у пословне књиге школе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	1
901	Нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	1
902	Донесу писане процедуре које се односе на евидентирање нефинансијске имовине на контима класе 000000 и 300000, као и процедуре које се односе на обрачун амортизације и обезбеде да месне заједнице путем писаног уговора регулишу међусобна права и обавезе ради рефундације заједничких трошкова електричне енергије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	1
903	Приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са прописаним економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
904	Спровођењеписа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима и то: Обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ивањица спроведу свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; извештај пописне комисије садржи податке и информације о степену довршености објеката који се налазе у припреми; за имовину која се налази код других правних субјеката прибаве пописне листе од пописне комисије корисника предметне имовине; извештаје о попису сачине тако да садрже све прописане елементе; приликом образовања пописних комисија одреде заменика председника и заменика чланова пописних комисија и обезбеде да основна средства буду обележена инвентарским бројевима који ће бити унети у пописне листе приликомписа.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
905	Улагања у зграде и грађевинске објекте извршена по привременим ситуацијама евидентирају на контима имовине у припреми, а за услуге стручног надзора повећају вредност зграда и грађевинских објеката ради чије изградње је назор извршен.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
906	Авансне уплате за набавку опреме евидентирају на прописаним економским класификацијама, а опрему која није испоручена не евидентирају у помоћној књизи основних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
907	У Образац 2 - Биланс прихода и расхода правилно унесу податке који се односе на кориговање буџетског суфицита или дефицита, како би резултат пословања исказали у тачном износу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
908	Усагласе стање финансијске имовине и обавеза са јавно комуналним предузећима чији су оснивач и у складу са тим изврше одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
909	Да усагласе потраживања за дате авансе са дужницима и након тога спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
910	Да изврше усаглашавање обавеза са повериоцима у складу са прописима и након тога спроведу одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
911	Искажу стање ванбилансне активе и пасиве у Билансу стања у складу са прописима и обезбеде да директни и индиректни корисници буџетских средстава у својим пословним књигама евидентирају вредност меница и банкарских гаранција.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
912	Поступак припреме и доношења буџета општине спроведу у складу са важећим прописима и то: да надлежни извршни орган локалне власти доставља Предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти у складу са роковима прописаним Законом о буџетском систему; индиректни корисници буџетских средстава достављају предлоге финансијских планова локалном органу управе надлежном за финансије у складу са роковима прописаним Законом о буџетском систему и Упутством за припрему буџета локалне власти; обезбеде да предлози финансијских планова свих директних корисника садрже елементе прописане Законом о буџетском систему и Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
913	Обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле који ће обезбедити интегритет финансијских извештаја и заштиту средстава и то да: донесе писане политике, процедуре и оперативна упутства и друга акта којима ће се обезбедити својење ризика на прихватљив ниво; пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно; пренос имовине из пословних књига корисника јавних средстава врше на основу одлука надлежних органа и за трансакције извршене преко подрачуна за посебне намене спроведу свеобухватна књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Ивањица	Општина Ивањица	Ивањица	финансијских извештаја	2
914	да Предшколска установа „Бамби“ издатке за капитално одржавање зграда и грађевинских објеката истовремено књиже на одговарајућим контима имовине и извора те имовине, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	1
915	да Општинска управа авансе за нефинансијску имовину евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	1
916	да Месна заједница Пачир имовину која се употребљава и у функцији је књижи на контима имовине у употреби и да преиспита улагања која су предата другим лицима на основу акта надлежног органа и у складу са тим изврши одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	1
917	да Општинска управа у ванбилансној евиденцији евидентира менице и банкарске гаранције које су у року важења и наплативе и да имовину општине која је у ванбилансној евиденцији индиректних корисника буџета евидентира у пословним књигама Општинске управе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	1
918	да приходе и примања и расходе по основу услуга по уговору, специјализованих услуга, текућих поправки и одржавања, субвенција јавним нефинансијским предузећима и издатаке за нефинансијску имовину евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
919	да поштују рокове буџетског календара у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, да примењују прописану функционалну класификацију, да састављају и шестомесечне извештаје о учинку програма, да сви директни и индиректни корисници буџета планирање и израду програмских активности и пројеката врше изразом образаца који су утврђени Упутством за припрему буџет Општине Бачка Топола, да сви индиректни корисници буџета достављају писана образложења уз предлог финансијског плана, да одлуком о буџету буду планирана сва примања која остварују директни и индиректни корисници буџета, да обезбеде да у случајевима када индиректни корисници остваре средства из донација од међународних организација за иста отворе одговарајуће апропријације, да економску цену програма васпитања и образовања по детету у предшколској установи утврђују у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама и да средства за остваривање делатности Предшколске установе планирају применом економске цене у складу са законом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
920	да спроведу годишњи попис имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да Предшколска установа „Бамби“ донесе интерни акт којим се уређује начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
921	да утврде тачан износ учешћа у капиталу „Аqua top“ д.о.о. Бачка Топола чији је општина оснивач и на основу тога усагласе евиденције у својим пословним књигама, агенцији за привредне регистре и акту о оснивању	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
922	да Месна заједница Пачир дате авансе евидентира на прописаним контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
923	да преиспитају настанак евидентираних потраживања у смислу рочности и наплативости и у пословним књигама искажу стварно стање потраживања	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
924	да МЗ Његошево, МЗ Горња Рогатица, МЗ Ново Орахово, МЗ Томиславци и МЗ Мали Београд преиспитају краткорочна потраживања која су евидентирани у њиховим пословним књигама и након тога искажу стварно стање краткорочних потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
925	да Месна заједница Победа и Месна заједница Гунарош образац 1 – Биланс стања попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
926	да Туристичка организација Општине Бачка Топола, месне заједнице: Бачка Топола, Горња Рогатица, Карађорђево, Криваја, Ново Орахово, Његошево, Пачир, Панонија, Победа, Стара Моравица и Томиславци евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет последаца 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 Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
927	да Туристичка организација Општине Бачка Топола, Музеј општине Бачка Топола, месне заједнице: Ново Орахово, Криваја, Бачки Соколац, Горња Рогатица, Карађорђево, Мали Београд, Панонија, Његошево и Томиславци евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе према добављачима 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 Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
928	да Месна заједница Гунарош обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет последаца евидентира применом прописане економске класификације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
929	да Дом културе општине Бачка Топола вишак прихода и примања-суфицит и пренета неутрошена средства из ранијих година евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
930	да у пословним књигама и финансијским извештајима успоставе билансну равнотежу између нефинансијске имовине и извора ове имовине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
931	да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле	Делимично поступљено	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	2
932	да идентификују сву имовину која је у јавној својини општине и спроведу одговарајуће радње ради уноса ове имовине у пословне књиге општине	У току	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	3
933	да идентификују сво земљиште која је у јавној својини општине, утврде стварно стање природне имовине и спроведу одговарајуће радње ради евидентирања у пословним књигама	У току	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	3
934	да обезбеде да обављање комуналних делатности врше предузећа односно привредни субјекти у складу са Законом о комуналним делатностима	У току	Ревизија Општина Бачка Топола	Општина Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја	3
935	Правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката, односно да: правилно евидентирају зграде и грађевинске објекте, као и улагања у зграде и грађевинске објекте и обрачун амортизације зграда и грађевинских објеката врше применом прописаних амортизационих стопа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
936	Правилно евидентирају и искажу вредност опреме	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
937	Правилно евидентирају и искажу вредност земљишта	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
938	Приходе и примање евидентирају и искажу на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
939	Расходе и издатке евидентирају и искажу на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
940	Извршавају само расходе који су у њиховој надлежности у складу са организационом класификацијом	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
941	Правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
942	Правилно евидентирају и искажу потраживања	Делимично поступљено	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
943	Правилно евидентирају и искажу вредност датих аванса, депозита и кауција	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
944	У пословним књигама тачно и правилно евидентирају и искажу обавезе	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
945	Припрему буџета спроводе у складу са буџетским календаром, буџет припремају у складу са буџетском класификацијом, средства за остваривање делатности Предшколске установе планирају на основу економске цене програма васпитања и образовања по детету утврђене у складу са Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
946	Врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописани начин	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
947	Успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима	Делимично поступљено	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
948	Сачине Извештај о учинку на унапређењу родне равноправности са додатним напоменама, објашњењима и образложењима и да образложе велика одступања између одобрених средстава и извршења	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
949	Усагласе евиденцију зграда и грађевинских објеката и земљишта у главној и помоћној књизи са евиденцијом Општине о имовини и евиденцијом Катастра непокретности	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	2
950	Усагласе стање учешћа капитала у јавним предузећима и привредним друштвима, чији је оснивач Општина, у погледу износа који се исказује у пословним књигама Општинске управе и финансијским извештајима јавних предузећа и регистру код Агенције за привредне регистре	У току	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	3
951	Општина Неготин обезбеди обављање комуналних делатности у складу са Законом о комуналним делатностима	У току	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	3
952	Правилно евидентирају и искажу вредност подземних блага	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Неготин	Општина Неготин	Неготин	финансијских извештаја	1
953	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да аналитички контни план ускладе са структуром и називима субаналитичких конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
954	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да остварене приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују по изворима финансирања у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
955	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да опрему у пословним књигама евидентирају на прописаним субаналитичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	1
956	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	У току	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
957	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да у пословним књигама евидентирају залихе потрошног материјала у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
958	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун 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 Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
959	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да успоставе контролне механизме како би обезбедили да се краткорочна потраживања евидентирају на прописаним субаналитичким контима у години на коју се односе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
960	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, 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 Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
961	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да приликом обрачуна амортизације примењују стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
962	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да успоставе контролне механизме и ближе уреде благајничко пословање и поступање у ситуацијама када се иностраном осигурану пружају услуге лечења у земљи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
963	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да успоставе контролне механизме који ће обезбедити да се планирани приходи и одобрене апропријације из средстава организација за обавезно социјално осигурање, у финансијском плану, процењују у складу са укупно одобреном накнадом за услуге по Уговору и ван Уговора о пружању и финансирању здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
964	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, врше попис целокупне имовине којом КБЦ Земун располаже, а у складу са важећим прописима који уређују ову област и усвојеним интерним актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	2
965	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података како би вредност имовине била тачно и објективно исказана у финансијским извештајима.	У току	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	3
966	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама, како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.	У току	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	3
967	Препоручује се одговорним лицима Клиничко болничког центра Земун да успоставе евиденцију непокретности у јавној својини и да на Обрасцу НЕП – ЈС достављају 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.	У току	Ревизија Клиничко-болнички центар Земун, Београд	Клиничко болнички центар Земун	Београд	финансијских извештаја	3
968	Препоручујемо Централном регистру да поново покрене иницијативу Скупштини за именовање чланова надзорног одбора у складу са чланом 27 Статута који је донела Скупштина дана 28. октобра 2022. године и на који је Комисија за хартије од вредности дала сагласност.	Поступљено по препоруци	Ревизија Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности акционарско друштво, Београд	Централни регистар, депо и клиринг хартија од вредности а.д.	Београд	правилности пословања	2
969	Препоручује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да предузму мере и обезбеде да се Извештаји о извршеном редовном годишњем попису основних средстава и опреме достављају Централној пописној комисији у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
970	Препоручује се одговорним лицима Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
971	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно економски класификују и исказују приходе и примања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
972	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
973	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), социјалне доприносе на терет послодавца, јубиларне награде и издатке за изградњу водовода планирају, извршавају, евидентирају и исказују уз поштовање организационе класификације за буџетске кориснике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
974	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката у својини општине правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
975	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност зграда и грађевинских објеката правилним евидентирањем издатака за нефинансијску имовину, увећањем вредности зграда за извршене издатке за нефинансијску имовину и правилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
976	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност опреме правилним обрачуном амортизације опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
977	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде потпуно и свеобухватно евидентирање и исказивање набављене опреме и врше правилан обрачун амортизације	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
978	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде правилно исказивање нефинансијске имовине у припреми евидентирањем преноса окончаних инвестиција на употребу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
979	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности нематеријалне имовине евидентирањем набављене нематеријалне имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
980	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да у пословним књигама правилно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују вредност нематеријалне имовине правилним обрачуном амортизације софтвера.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
981	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно исказују потраживања од купаца редовним фактурисањем и евидентирањем свих потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
982	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно исказују вредност разграничених расхода до једне године правилним евидентирањем датих аванса за нефинансијску имовину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
983	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
984	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно економски класификују и у финансијским извештајима правилно исказују обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
985	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно и свеобухватно евидентирају ванбилансну активу и пасиву.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	1
986	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно исказују новчана средства на девизним рачунима правилним прерачуном девизних средстава на дан извештавања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
987	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно исказују вредност извора новчаних средстава правилним евидентирањем девизних средстава.	Није поступљено по препоруци	Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
988	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да правилно исказују мањак примања правилним евидентирањем текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
989	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да остале извештаје сачињавају на прописани начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
990	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да припрему и доношење буџета спроведе у складу са буџетским календаром уз достављање упутства за припрему буџета свим корисницима, масу средстава за плате планирају у складу са прописом, утврђују квоте до којих се врше плаћања и буџет припремају у складу са буџетском класификацијом.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
991	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза буџетских корисника средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и редовно врше услађивање стања потраживања и обавеза са купцима и повериоцима.	Делимично поступљено	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
992	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: Код управљања ризицима да редовно ажурирају Стратегију управљања ризицима; Код контролних активности да: 1) предузму мере на наплати неизмирених потраживања по основу локалних изворних прихода; 2) предузму мере на уплати јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода; 3) достављају прописане извештаје у законском року; 4) обезбеде уплату средстава индиректних корисника на прописане уплатне рачуне; 5) успоставе адекватан систем контроле обрачуна зарада; 6) право на накнаду зараде (плате) за време одсуствовања са рада и код спречености услед болести уреде на прописани начин; 7) обрачуна и исплату јубиларне награде врше на прописани начин; 8) интерним актом уреде висини коефицијента за исплату плате и обезбеде сагласност оснивача на исти; 9) уговоре закључују за одређено време и прецизно дефинишу износ накнаде за пружену услугу; 10) плаћања врше након закључења уговора; 11) обезбеде редовно префактурисавање трошкова ради рефундације утрошених средстава буџета; 12) након обављеног службеног путовања врше обрачун путних трошкова, правдање аконтације за обављено службено путовање уз књиговодствено евидентирање истог; 13) плаћања за услугу зоохијене врше на основу усвојеног ценовника; 14) редовно прате и анализирају потраживања у циљу истинитог и поузданог извештавања и предузму мере ради њихове наплате; 15) предузму мере ради обнове уговора за закуп пословног простора и локација; 16) врше анализу стања датих аванса и услагле стање са повериоцима; 17) идентификују непокретности, обезбеде имовинску безбедност и поуздано финансијско извештавање; 18) обавезе преузимају и расходе извршавају до износа одобрених апропријација у буџету и финансијском плану за буџетску годину из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему; 19) сви корисници буџета општине Књажевац дефинишу родно одговорне циљеве и индикаторе у оквиру програма и програмских активности које реализују; Код информација и комуникација да: 1) правилно економски класификују обавезе за извршене расходе за нето накнаде чланова комисија, накнаде изабраних лица, накнаде по основу привремених и повремених послова, дотација, помоћи у кући и отпремнина за одлазак у пензију; 2) свеобухватно евидентирају обавезе за извршене	Делимично поступљено	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
993	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да успоставе интерну ревизију на прописани начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
994	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима целокупне вредности зграда и грађевинских објеката идентификовањем и евидентирањем свих зграда и објеката који су у јавној својини општине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
995	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да обезбеде свеобухватно евидентирање и исказивање у финансијским извештајима вредности земљишта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	2
996	Одговорним лицима општине Књажевац препоручујемо да сагласе стање основног капитала исказаног у финансијским извештајима јавног предузећа, чији је оснивач општина Књажевац, основног капитала евидентираних у пословним књигама и исказаног у финансијским извештајима општине Књажевац, уписаног у регистар код Агенције за привредне регистре и у оснивачком акту.	У току	Ревизија Општина Књажевац	Општина Књажевац	Књажевац	финансијских извештаја	3
997	Препоручујемо Српској напредној странци да услагле дате авансе са добављачима и у складу са наведеним изврши одговарајућа евидентирања у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска напредна странка, Београд	Српска напредна странка	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
998	Препоручујемо Српској напредној странци да пре састављања финансијских извештаја изврши услађивање међусобних обавеза и потраживања са повериоцима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Српска напредна странка, Београд	Српска напредна странка	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
999	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1000	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, односно да садржи податке о потраживањима за школарине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1001	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1002	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања и извора врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1003	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање расхода и 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 Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1004	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање имовине, обавеза и 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 Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1005	Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје сачињавају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1006	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да попис обухвата целокупну имовину и обавезе, укључујући нематеријалну имовину, нефинансијску имовину у припреми и примљене менице и гаранције у поступцима јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1007	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да извештаји пописних комисија садрже све прописане елементе, укључујући стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1008	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о пословним трансакцијама, као и припрему и састављање финансијских извештаја у складу са прописима који уређују област финансијског извештавања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1009	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1010	Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са јубиларним наградама обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1011	Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у земљи обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1012	Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у иностранство обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1013	Препоручујемо одговорним лицима Школе да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1014	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није другачије прописано.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1015	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун плате, додатака и накнада врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1016	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1017	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о правобранилаштву.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1018	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1019	Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1020	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун и исплате накнаде за боловање до 30 дана услед болести или повреде ван рада, врше у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1021	Препоручујемо одговорним лицима Школе да систематизују и попуњавају радна места уколико су прописима предвиђена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1022	Препоручујемо одговорним лицима Школе да у документацији о набавци одређују критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1023	Препоручујемо одговорним лицима Школе да предмет јавне набавке добара, услуга и радова одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1024	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да документа настала током спровођења поступка јавне набавке садрже све прописане податке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1025	Препоручујемо одговорним лицима Школе да доносе акта предвиђена прописима о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1026	Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1027	Препоручујемо одговорним лицима Школе да интерним актима уреде случајеве када запослени у службене сврхе може користити сопствено возило, као и да утврде обавезу запосленог да потврди извештај у вези са активностима лица ангажованих ван радног односа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1028	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да се измене и допуне плана набавки усвајају у складу са интерним актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1029	Препоручујемо одговорним лицима Школе да на својој интернет страници објављују сва прописана документа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока пословна школа струковних студија, Нови Сад	Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1030	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) изврше анализу степена довршености објеката који су евидентирани на контима предвиђеним за евидентирање имовине у припреми; 2) за објекте (имовину) који се употребљава испитају могућности за пренос на конта предвиђена за евидентирање имовине у употреби и 3) нематеријалну имовин евидентирају на одговарајућој економској класификацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1031	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1032	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1033	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да исплату солидарне помоћи ради побољшања материјалног положаја, врше у складу са Законом о буџету Републике Србије	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	1
1034	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) пословне промене које се односе на повећање или смањење капитала евидентирају у пословним књигама након донетих одлука од стране надлежних органа; 2) обезбеде да КЈП „Извор“ упише оснивачки капитал у регистар Агенције за привредне регистре и 3) обезбеде да се у пословним књигама општине изврше одговарајућа књижења која се односе на износ учешћа општине у капиталу предузећа и привредних друштва чији је општина оснивач	Делимично поступљено	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1035	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да расходе за радове на уклањању дивљих депонија; расходе за чланарине и расходе за казне и пенале евидентирају у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1036	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да уговором о јавној набавци преузимају обавезе које морају да буду уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1037	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обавезе које преузимају директни и индиректни корисници морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години, односно да за евидентирани обавезе обезбеде апропријације за њихово извршавање;	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1038	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) донесу стратегију управљања ризицима и регистар ризика и 2) успоставе интерну ревизију као посебну функционално независну организациону јединицу	Делимично поступљено	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1039	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) комисија за попис донесе план рада у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и 2) извештај о извршеном попису имовине и обавеза садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог пописне комисије начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) донесу интерни акт којим ће регулисати начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у складу са Правилником којим се уређују начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; 2) у пописним листама евидентирају натуралне промене и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; 3) комисија за попис залиха материјала и животног намирница и комисија за попис обавеза и потраживања донесу план рада; 4) извештај о извршеном попису имовине и обавеза садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, као и разлике између стварног и књиговодственог стања, предлог пописне комисије начина решавања утврђених разлика, примедбе и објашњење радника који су задужени за имовину и 5) пописне комисије извештаје о извршеном попису достављају овлашћеном лицу у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Делимично поступљено	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	2
1040	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: 1) наставе са идентификацијом имовине за коју општина има уписано право јавно својине, као и да такву имовину евидентирају у пословним књигама општине са свим подацима који су неопходни за идентификацију и праћење стања и кретања непокретности и 2) за имовину евидентирани у пословним књигама општине изврше упис права јавне својине у катастру непокретности	У току	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	3
1041	Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да наставе са решавањем имовинско правних односа ради уписа права јавне својине и након тога изврше одговарајућа књижења у пословним књигама	У току	Ревизија Општина Петровац на Млави	Општина Петровац на Млави	Петровац на Млави	правилности пословања	3
1042	2. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Препоруке број);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1043	3. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: (1) воде помоћне књиге и евиденције које садрже све потребне елементе и (2) нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником (Препоруке број 73, 86, 87 и 90);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1044	4. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези зграда и грађевинских објеката да: (1) у пословним књигама не евидентирају објекте који не постоје односно који су срушени, предузму активности да се исти објекти не исказују у пословним књигама више корисника, да не увећавају вредност објеката по основу текућег одржавања истих (2) сву имовину евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником као и даосновна средства распореди у адекватне амортизационе групе и врше обрачун амортизације по исправним стопима; (3) да све издатке за изградњу или реконструкцију објеката евидентирају на одговарајућим економским класификацијама уз истовремено евидентирање увећања нефинансијске имовине по том основу; (4) неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама(5) да из пословних књига искњиже објекте који су порушени; (6) објекте правилно распореди у амортизационе групе и обрачунавају амортизацију у складу са Правилником; (7) изврше услађивање стања имовине евидентираних у пословним књигама ЈП за планирање и изградњу са евидентираним имовиним у пословним књигама Општине, да се изврши попис имовине и да се на основу извршеног пописа у пословним књигама Општинске управе евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним; (8) предузму активности да се исти објекти не исказују у пословним књигама више корисника, као ни да се објекат налази код једног корисника, а реконструкција истог код другог, такође да се не евидентира само вредност реконструкције а да објекат није евидентираан (9) процене вредност објеката и исту евидентирају у пословним књигама (подтачка 10,11,12 и 13) објекте у помоћној евиденцији непокретности воде са свим потребним елементима у складу са Правилником и Уредбом као и са стварним стањем на терену (Препорука број 44, 46, 47, 49, 57, 74, 75, 76, 77, 78, 79, 80, 81, 82, 83, 85);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1045	5. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези опреме да: (1) воде помоћну књигу која садржи све потребне елементе и у којој ће бити евидентирана опрема на начин прописан важећим Правилником; (2) да у пословним књигама евидентирају сву набављену опрему; (3) да не набављају опрему коју не користе за обављање својих делатности, а да опрему која је већ набављена дају у трајно власништво или у капитал (Препорука број 48, 49, 66,86);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1046	6. Препоручујемо одговорним лицима општине у вези осталих некретнина и опреме ме да у билансу стања евидентирају вредност: (1) седам дечијих игралишта, (2) аутобуских стајалишта и справа за опремање дечијих игралишта у складу са Правилником (Препорука број 47 и 79);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1047	7. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези земљишта да: (1) воде помоћну књигу за евидентирано земљиште која обезбеђује детаљне податке о земљишту на начин прописан важећим Правилником; (2) да се прибави веродостојна документација на основу које су парцеле земљишта уписане у пословне књиге и покрену одговарајуће поступак промене својине у РГЗ-у; (3) да евидентирају све парцеле земљишта на коме се налазе објекти пословних зграда и домова културе и (4) да евидентирају све парцеле земљишта на коме се налазе објекти образовања које су у власништву општине (Препорука број 75, 76 и 87);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1048	8. Препоручујемо одговорним лицима општине у вези нефинансијске имовине у припреми и датих аванса да: (1) све издатке за пројектне документације евидентирају на одговарајућим економским класификацијама уз истовремено евидентирање увећања нефинансијске имовине у припреми по том основу; (2) да ДКБС идентификују све објекте који су евидентирани као нефинансијска имовина у припреми и успоставе помоћну евиденцију основних средстава у припреми; (3) да ИКБС успоставе адекватну помоћну евиденцију основних средстава у припреми (Препорука број 44, 88 и 89);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1049	9. Препоручујемо одговорним лицима да: (1) не врше обрачун амортизације за уметничка дела и (2) у помоћној књизи евидентирају комплетну имовину са свим потребним елементима укључујући и нематеријалну имовину у припреми (Препорука број 90)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1050	10. Препоручујемо одговорним лицима општине у вези финансијске имовине да (1) потраживања од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима евидентирају у складу са позитивним прописима; (2) у Консолидованом билансу стања евидентирају сва потраживања по основу закупа стамбеног и пословног простора, закупа грађевинског земљишта, Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Доприноса за уређивање грађевинског земљишта, Накнаде за уређивање грађевинског земљишта у складу са Правилником; (3) се аванси за набавку материјала, робе и услуга евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником (Препорука број 94, 95 и 99);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1051	11. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези обавеза да: (1) обавезе евидентирају у тренутку настанка обавезе и да у Билансу стања евидентирају све настале обавезе у складу са Правилником.; (2) раскњижавају обавезе након плаћања; (3) да обавезе евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником и да исту обавезу не евидентирају на две различите групе конта и да све обавезе евидентирају у тренутку настанка; (4) предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.; (5) се у пословним књигама евидентирају обавезе према ЈВП „Србија воде“ (Препоруке број 100, 103, 104, 108 и 109);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1052	12. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник у вези ванбилансне активе и пасиве да све примљене банкарске гаранције евидентирају у ванбилансној активи и пасиви (Препорука број 110)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1053	13. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник 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, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 11, 15, 16, 18, 20, 22, 23, 24, 26, 27, 29, 30, 31, 34, 35, 38, 41, 42, 43, 56, 59, 60, 62, 84, 93, 96, 97, 98, 101, 102, 105, 106 и 107)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1054	14. Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде све услове да се свом имовином у јавној својини општине управља на законом утврђени начин и да се наплата прихода по том основу врши на уплатне рачуне буџета (Препорука број 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1055	15. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да омогуће услове да се приходи уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне прихода у складу са позитивним прописима (Препорука број 92);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1056	16. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обезбеде услове да се на крају фискалне године изврши повраћај неутрошених средстава у буџет (Препорука број 91);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1057	17. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи са изворима у пасиви (Препорука број 110);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1058	18. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираних учешћа у капиталу са стањем капитала у пословним књигама правних субјеката чији је општина оснивач у складу са Правилником, Уредбом и Законом (Препорука број 91)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1059	19. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу правних субјеката чији су оснивач и да изврше усаглашавање стања евидентираних учешћа у капиталу са стањем евидентираним у АПР-у (Препорука број 91);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1060	20. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да преиспитају износ уписаног оснивачког капитала Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта Трстеник у евиденцију АПР-у, утврде из чега се исти састоји и да након утврђивања тачног износа исти упишу у пословне књиге и у евиденцију АПР-а (Препорука број 91)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1061	21. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да изврше усаглашавање стања евидентираних акцијског капитала у пословним књигама Општинске управе код "Тгауал корпорација" а.д. Крушевац, "Yutco" а.д. Врање и "Застава оружје" а.д. Крагујевац са вредношћу акцијског капитала ових привредних субјеката која је исказана у Централном регистру, депо и клиринг хартија од вредности (Препорука број 91);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1062	22. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да успоставе јединствену евиденцију непокретне имовине код Општинске управе која ће садржати све непокретности у јавној својини општине, односно да се у пословне књиге Општинске управе преузму непокретности које су евидентирани у пословним књигама индиректних корисника (Препорука број 91);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1063	23. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да Предлог одлуке о буџету општине доносе у року дефинисаном Законом (Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1064	24. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да (1) Одлуком о ребалансу распореде сва пренета неутрошена средства из ранијих година; (2) Одлуком о буџету планирају приходе и примања из свих извора финансирања; (3) Одлука о буџету садржи све прописане елементе на начин одређен Законом; (4) Програмске информације наводе у образложењу Одлуке у складу са Законом(Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1065	25. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обезбеде услове да директни и индиректни корисници буџета општине достављају предлоге финансијских планова и да исте достављају у прописаним роковима(Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1066	26. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обезбеде услове да индиректни корисници буџета општине достављају предлоге финансијских планова и да исте достављају у прописаним роковима(Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1067	27. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 111);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1068	28. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у Образцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине прикажу у складу са Правилником (Препорука број 112);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1069	29. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у Образцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима салдо готовине на почетку текуће године одговара салду готовине на крају претходне године (Препорука број 112);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1070	30. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у Образцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима утврде салдо готовине који одговара стању на Консолидованом рачуну трезора општине на дан састављања финансијских извештаја (Препорука број 112);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1071	31. Препоручујемо одговорним лицима општине да у Образложењу одступања између одобрених средстава и извршења наведу разлоге одступања, односно да састављају извештаје који се достављају у писаној форми уз Одлуку о завршном рачуну буџета општине у складу са Правилником и који садрже све потребне податке (Препорука број 113);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1072	32. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката (Препорука број 114);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1073	33. Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета општине Трстеник да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) да сваки директни буџетски корисник који има имовину или обавезе спроведе попис истих; (2) да се формирају све комисије предвиђене актом о попису и да се одреде заменик председника и заменици чланова комисије; (3) да свака комисија донесе посебан План рада по коме ће вршити попис и да сви чланови комисије потпишу план; (4) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (5) да се спроведе физички попис непокретне имовине и да се утврди стварно стање на терену; (6) да се утврде стварне количине основних средстава и то посебно за свако основно средство које је предмет пописа; (7) да се у пописним листама посебно наведе имовина која је оштећена односно неупотребљива, (8) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (11) да се попис финансијске имовине изврши на начин предвиђен Правилником, са свим подацима потребним за утврђивање стварног стања; (12) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (13) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (Препорука број 66)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1074	34. Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника буџета општине Трстеник да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу да: (1) да све Месне заједнице које имају имовну и обавезе спроведу попис истих; (2) да се акт о образовању пописне комисије донесе у прописаном року, да се истим одреди председник комисије и именују заменик председника и заменици чланова комисије и одреди рок за достављање извештаја овлашћеном лицу; (3) да пописне комисије у прописаном року донесу План рада по коме ће спроводити попис; (4) да се за председника или члана пописне комисије не именује лице одговорно за имовину која се пописује; (5) да се Планови рада донесе од стране свих чланова комисије са тачно одређеним роковима за спровођење пописа; (6) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе које ће садржати све прописане податке; (7) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви; (8) да се изврши физички попис имовине у одговарајућим јединицама мере, посебно за сваку ставку; (9) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (10) да се изврши ближе описивање пописане имовине у пописне листе; (11) да се утврде стварне површине непокретне имовине; (12) да се део пописане нефинансијске имовине предложен за расход евидентира са свим оштећенима и ученим примедбама; (13) да се пописне листе потписују од стране свих чланова комисије и од стране лица одговорног за имовину која се пописује; (14) да се имовина правилно распореди у амортизационе групе у складу са Правилником; (15) да се пописује само имовина која је предмет пописа у складу са Правилником; (16) да Извештаји о попису садржи све прописане елементе; (17) да се Извештаји о попису сачине од стране пописне комисије која је и спровела попис; (18) да се изврши попис целокупне имовине; (19) да се након пописа изврши усаглашавање стварног и књиговодственог стања на прописан начин; (20) да комисија анализира утврђене вишкове и мањкове и предложи начин њиховог решавања; (21) да овлашћено лице размисли извештај о попису и одлучи о предлозима пописне комисије; (22) да се изврши усаглашавање обавеза са свим повериоцима; (Препорука број 67, 68, 69, 70, 71, 72);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	2
1075	35. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да поднесу захтев за упис права јавне својине у РГЗ-у за најмање две јединице стамбеног простора (Препорука број 74);	У току	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
1076	36. Препоручујемо одговорним лицима општине да неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, а да се на основу извршеног пописа и процене вредности у пословним књигама евидентирају све непокретности, којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама (Препорука број 74);	У току	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	3
1077	1. Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 9, 12, 13, 14, 17, 19, 21, 25, 28, 32, 36, 37, 39, 40, 44, 45, 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 57, 58, 61, 63, 64 и 65);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Трстеник	Општина Трстеник	Трстеник	финансијских извештаја	1
1078	Препоручује се одговорним лицима Установе, да у писаној форми евидентирају и чувају податке о предузетим радњама приликом одређивања процењене вредности јавних набавки, односно истраживања и испитивања тржишта. (Прилог 2, препорука број 1).	Делимично поступљено	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1079	Препоручује се одговорним лицима Установе да обезбеде да се приликом спровођења јавне набавке чија процењена вредност је већа или једнака износу од 5.000.000 динара, врше објављивање огласа о јавној набавци поред Портала јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. (Прилог 2, препорука број 2).	Делимично поступљено	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1080	Препоручује се одговорним лицима Установе да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1081	Препоручује се одговорним лицима Установе да се одлуке о додели уговора објављују на порталу јавних набавки у прописаном року. (Прилог 2, препорука број 4).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1082	Препоручује се одговорним лицима Установе да фактурисање услуга фонду СОВО врши у складу са уговором и примењује основицу која одговара години за коју се врши фактурисање. (Прилог 3, препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1083	Препоручује се одговорним лицима Установе да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама интерног акта. (Прилог2, препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	1
1084	Препоручује се одговорним лицима Установе да предузму мере и активности како би се измене уговора вршили у складу са прописима. (Прилог 2, препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1085	Препоручује се одговорним лицима Установе да предузму мере и активности ради успостављања, примене и праћења спровођења контролих активности које ће обезбедити благовремено спречавања преузимања обавеза без уговора закључених у складу са законом. (Прилог 2, препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1086	Препоручује се одговорним лицима Установе да уколико се у току године појаве потребе за новим набавкама које нису планиране пре набавке измени план набавки на које се закон не примењује. (Прилог 2, препорука број 8).	Делимично поступљено	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1087	Препоручује се Установи да уколико корисници услуга доمسког смештаја касне са измирењем обавеза дуже од рока прописаног законом предузму прописане радње ради наплате потраживања. (Прилог 3, препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1088	Препоручује се Установи, да у случајевима када обезвници учешћа у трошковима смештаја корисника упућених преко центара за социјални рад не врше уплате у складу са уговором, односно одлуком суда, предузимају прописане радње ради измене упута и достављања надлежном министарству. (Прилог 3, препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа „Геронтолошки центар“ Београд	Геронтолошки центар Београд	Београд	правилности пословања	2
1089	Препоручујемо одговорном лицу Дирекције да донесе интерне процедуре којим ће уредити евидентирање документације, коју не води у електронском деловоднику 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 Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1090	Препоручујемо одговорном лицу Дирекције да донесе интерне процедуре, којим се уређује начин евиденције присуства на раду запослених 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 Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1091	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да унапредe софтвер за вођење пословних књига у погледу: Онемогућавања брисања налога и појединачних ставки у промету главне књиге; Обезбеђења поделе дужности корисника, да корисник апликације који врши евидентирање не може вршити и сторнирање; Обезбеђења евидентирања података у дневнику са тачним датумом не већим од дана евидентирања пословне промене; Онемогућавања накнадну промену података и елемената прокњижених налога; Обезбеђивања у законским роковима евидентирања пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; Обезбеђивања евидентирања корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење; Обезбеђивања да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима. (Напомена 2.1.– Препорука број 6)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1092	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да остварена примања евидентирају у периоду у којем су настали, у тачном износу, на одговарајућој економској класификацији и одговарајућем извору финансирања, а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1093	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да остварене приходе и примања евидентирају хронолошки, уредно, ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1094	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да трансакције и пословне догађаје који се односе на издатке за набавку робних резерви, трошкове провизије и примања од продаје робних резерви евидентирају у својим пословним књигама, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром konta која је прописана правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1095	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене које се односе на авансе за нефинансијску имовину и нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1096	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују све узроке који могу утицати на евидентирање, попис и на приказивање залиха у финансијским извештајима и да исте отклоне како би залихе у финансијским извештајима биле исказане у складу са прописима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1097	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да утврде на које се дужнике евидентираних исправке вредности потраживања односе и да изврши евидентирање истих по партнерима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1098	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују узрок неслагања и да спроведу потребне исправке у пословним књигама уз претходно прибављену сагласност надлежних органа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као и да сачине исправне Финансијске извештаје за 2023. годину на прописаним обрасцима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1099	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне промене евидентира на одговарајућим економским класификацијама у циљу успостављања билансне равнотеже, а у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1100	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да идентификују узрок неслагања и да спроведу потребне исправке у пословним књигама уз претходно прибављену сагласност надлежних органа, као и да у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем сачине исправне Финансијске извештаје за 2023. годину на прописаним обрасцима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1101	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирање пословних промена на контима ванбилансне активне и ванбилансне пасивне у вези спровођења компензација врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и исте исказују у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезано социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1102	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да средства обезбеђења по основу закључених уговора евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и иста исказују у финансијским извештајима 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1103	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да попис залиха пољопривредних и прехранбених производа, које се налазе код складиштара - пољопривредних газдинстава врше на начин који је прописан Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	1
1104	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврши процену ризика у односу на утврђене циљеве на начин, уређен у Стратегији управљања ризицима за период 2022-2024. године и прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1105	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да сачињавају извештај о попису имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем односно да констатују све примедбе и предлоге у вези са пописом.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1106	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да попис средстава обезбеђења врше у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1107	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле достављају Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у роковима који су прописани Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1108	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1109	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше књижење неплаћених расхода и издатака према добављачима у земљи у текућој години, 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1110	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врши попис нефинансијске имовине у припреми и аванса на начин утврђен у Правилнику о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1111	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да евидентирају пословне промене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да врше попис домаћих акција и сачињавају извештај о истом у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1112	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1113	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврше усаглашавање потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1114	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да изврши усаглашавање стања потраживања по основу преплаћених пореза и доприноса са надлежним пореским органима и да у складу са тим предузме одговарајуће активности и изврши одговарајућа књижења.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1115	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да пословне књиге воде хронолошки, уредно и ажурно и да их закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године на начин прописан Уредбом о буџетском рачуноводству, као и да резултат пословања утврђује у складу са Правилником о стандардним класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1116	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да Биланс стања састављају у складу Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Републичка дирекција за робне резерве, Београд	Републичка дирекција за робне резерве	Београд	финансијских извештаја	2
1117	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да ускладе услове у конкурсној документацији са условима из јавног позива, како је то прописано Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1118	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да уговоре о јавним набавкама закључују у складу са условима одређеним у конкурсној документацији о набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1119	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да се, у случају измене уговора у погледу додатних добара, услуга или радова и успел непредвиђених околности, обавештење о измени уговора објављује на Портал јавних набавки у року од 10 дана од дана измене уговора, у складу са чланом 155 став 2 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1120	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном.	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	2
1121	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да План јавних набавки, као и све његове измене и допуне, садрже све елементе прописане Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	2
1122	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше на начин прописан Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	2
1123	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1124	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да број запослених за обављање немедицинских послова ускладе са одредбама Правилника о ближим условима за обављање здравствене делатности у здравственим установама и другим облицима здравствене службе	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	3
1125	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити да се повећање обима набавки добара, услуга и радова врши до прописаног износа и на прописани начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1126	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Ниш да набавку добара, услуга и радова врше у складу са условима из конкурсне документације и закљученог уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Ниш	Дом здравља Ниш	Ниш	правилности пословања	1
1127	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се уређивање права, обавеза и одговорности из радног односа врши закључивањем колективног уговора код послодавца или доношењем правилника о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1128	Препоручује одговорним лицима Дома здравља да у процедури којом се уређује пријава прековременог рада уреде надлежност за доношење одлуке о увођењу прековременог рада и оверивање извештаја о оствареним прековременим сатима директора здравствене установе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1129	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се увећање плате из сопствених прихода директору врши на основу појединачних аката Управног одбора донетих посебно за сваки месец и заснованих на општем акту којим се уређује увећање плата из сопствених прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1130	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да увећање плате запосленима врше на образложен предлог начелника служби.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1131	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да предузму мере да се проценена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки и да се о спроведеном истраживању тржишта сачињавају белешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1132	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је проценена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1133	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да извештаје о поступку јавне набавке потписују чланови комисије за јавну набавку, чиме се доказује да је извештај о поступку јавне набавке саставила комисија за јавну набавку.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1134	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља да се увећање плате запосленима из сопствених прихода врши на основу појединачних аката директора здравствене установе донетих посебно за сваки месец, као и да се увећање плата из сопствених прихода врши сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Нови Сад	Дом здравља Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1135	Препоручујемо Друштву да начин наплате потраживања из иностранства усклади са одредбама Закона о девизном пословању.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	1
1136	Препоручујемо Друштву да девизно благајничко пословање усклади са Одлуком о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу, тако што ће у својој девизној благајни држати ефективни страни новац највише 5% износа последњег дневног промета оствареног у ефективном страном новцу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	1
1137	Препоручујемо Друштву да приликом коришћења платних картица прибави рачун који гласи на Друштво, односно да евидентирање пословних промена врши у складу са чланом 3 Правилника о коришћењу платних картица донетим од стране Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	1
1138	Препоручујемо Друштву да Правилником о репрезентацији дефинише услове под којима одређени запослени могу, до одређених износа, и за одређене пословне сврхе, користити средстава за репрезентацију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	1
1139	Препоручујемо Друштву да усклади одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу који регулише попис, као и процедуру Рад полисне комисије 00ФН 02, са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да у складу са истим убудуће врши попис.	Делимично поступљено	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1140	Препоручујемо Друштву да врши преиспитивање корисног века употребе средстава у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, за средства која су и даље у употреби, такође да изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1141	Препоручујемо Друштву да на дан финансијских извештаја изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1142	Препоручујемо Друштву да донесе и примењује опште акте и допуни постојеће процедуре са прецизним регулисањем поступка набавке горива, пријема, издавања и праћења издавања горива.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1143	Препоручујемо Друштву да примењује одредбе члана 6 Процедуре – Набавка PR 00 NA 01 којим је дефинисан процес рада набавне службе.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1144	Препоручујемо Друштву да аналитичку евиденцију потраживања за накнаде зарада које се рефундирају устроји у складу чланом 43 став 1 тачка 2 Закон о здравственом осигурању којим је прописано да у случају када постоји разлика у месту пребивалишта осигураника у односу на седиште обавезника уплате доприноса се врше према седишту осигураника. Такође се препоручује Друштву да по устројеној аналитици изврши усглашавање потраживања са матичним филијалама РФЗО.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1145	Препоручујемо Друштву да Правилником о организацији и систематизацији послова уреди постојање огранка (филијале) у иностранству као посебног организационог дела, да са извршним директором Филијале у Гетеборгу уреди радноправни статус, као и да у својим пословним књигама исказе трошкове накнада за обављање послова извршног директора у Филијали у Гетеборгу.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1146	Препоручујемо Друштву да пословне промене које су настале у пословању огранка у иностранству евидентира у прописаним роковима и на основу веродостојне документације.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1147	Препоручујемо Друштву да обавезе по основу зарада, накнада зарада и осталих личних примања измирује у складу са законским роковима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1148	Препоручујемо Друштву да приходе евидентира у складу са Одељком 5 Признавање прихода МСФИ 15 Приходи по основу уговора са купцима, а приходе од продатих туристичких аранжмана на основу обрачуна о продатим туристичким путовањима коју испоставља организатор путовања	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1149	Препоручујемо Друштву да Правилник о организацији и систематизацији послова усклади са чланом 24 Закона о раду, на начин, да одреди послове за које ће изузетно предвидети два узастопна степена захтеване стручне спреме, односно образовања.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1150	Препоручујемо Друштво да у Табели послова, која је саставни део Колективног уговора, за исти опис посла утврди један коефицијент посла чиме ће запосленима гарантовати једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности у складу са одредбама члана 104 став 2 Закона о раду и члана 48 Колективног уговора.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1151	Препоручујемо Друштво да продају возних карата на међународним линијама врши у складу са одредбама Закона о туризму, Закона о међународном превозу путника у друмском саобраћају и Општим условима пословања аутобуских станица који не предвиђају закључивање уговора са физичким лицима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1152	Препоручујемо Друштво да за случај новог запошљавања прибави сагласност надлежног Министарства, односно другог надлежног органа у складу са Законом о буџетском систему.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1153	Препоручујемо Друштво да продају и наплату путничких карата на међународним релацијама усклади са важећим прописима: Законом о међународном превозу путника, Одлуком о случајевима и условима плаћања, наплаћивања, уплата и исплата у ефективном страном новцу и Општим условима пословања аутобуских станица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1154	Препоручујемо Друштво да приликом индиректног описаног потраживања као критеријум користи и процену наплативости потраживања и да дефинише јасне и прецизне одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у вези са исправком вредности потраживања.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1155	Препоручујемо 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, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима, с акцентом на следећим мерама: - Усвајање стратегије управљања ризицима (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени); - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризицима и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: (1) процедуре за ауторизацију и одобравање; (2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; (3) правила за приступ средствима и информацијама; (4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; (5) надгледање процедура.	У току	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	3
1156	Препоручујемо Друштво да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Саобраћајно предузеће Ласта, Београд	СП Ласта а.д. Београд	Београд	правилности пословања	3
1157	Препоручујемо одговорним лицима Института да садржину Огласа о јавној набавци (Јавни позив) усклади са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кукуруз „Земун поље“ Земун	Институт за кукуруз Земун поље, Земун	Београд	правилности пословања	2
1158	Препоручујемо одговорним лицима Института да јавни позив објављују на Порталу службених гласила Републике Србије у складу са прописима из области јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кукуруз „Земун поље“ Земун	Институт за кукуруз Земун поље, Земун	Београд	правилности пословања	2
1159	Препоручујемо одговорним лицима Института да техничке спецификације предмета јавне набавке одређују у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за кукуруз „Земун поље“ Земун	Институт за кукуруз Земун поље, Земун	Београд	правилности пословања	2
1160	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе по основу накнаде за рад чланова Надзорног одбора евидентира у пословним књигама у складу са одредбама члана 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1161	Препоручује се Предузећу да изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и плаћених аванса у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодстваеног стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1162	Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције у књизи основних средстава, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1163	Препоручујемо Предузећу да преиспита вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и изврши активирање истих у пословним књигама у складу са Параграфом 20, Одељка 17 – Некретнина, постројења и опрема МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1164	Препоручује се Предузећу да на крају обрачунског периода изврши процену наплативости исказаних плаћених аванса за залихе и услуге и умањење истих у складу са захтевима параграфа 27.2 Одељка 27 – Умањење вредности залиха МСФИ за МСП и одредбама члана 27. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, као и да утврђене ефекте процене евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1165	Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца 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 Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1166	Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1167	Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама члана 33 Закона о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1168	Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом упути захтев Надлежном органу за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1169	Препоручује се Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде и зараде по радном учинку (коефицијенте посла) уреди у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Пирот	ЈКП "Градска топлана" Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1170	Препоручујемо Друштву да у сарадњи са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац, Крагујевац уреди начин, поступак и рокове достављања веродостојних рачуноводствених исправа у складу са у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца и евидентира пословне промене на рачунима потраживања од купаца – физичка лица у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ДОО за производњу и дистрибуцију енергије и флуида и пружање услуга Енергетика, Крагујевац	Предузеће за производњу и дистрибуцију енергетских флуида, електричне и топлотне енергије Енергетика доо, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
1171	Препоручује се Предузећу да у пословним књигама не исказује потраживања по основу плаћених обавеза – предујам у износу трошкова предуја који се односи на Предузеће.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1172	Препоручује се Предузећу да у сарадњи са друштвом Енергетика д.о.о. Крагујевац и ЈКП Шумадија, Крагујевац уреди начин и рокове достављања, као и садржину рачуноводствених исправа на основу којих ће Предузеће евидентирати пословне промене задужења грађана у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1173	Препоручује се Предузећу да води пословне књиге на начин који омогућава увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1174	Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно да попише све ставке имовине и обавеза	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1175	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у пословним књигама у складу са Оделком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСЕ	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1176	Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за потраживања од купаца за текуће одржавање стана	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1177	Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца за текуће одржавање у складу са Оделком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1178	Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања потраживања из специфичних послова са ЈКП Шумадија, Крагујевац	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1179	Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од Градске управе за финансије у складу са Оделком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1180	Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих потраживања из специфичних послова и део осталих краткорочних финансијских обавеза која се односе на наплаћена непренета средства по основу накнада управнику стамбене заједнице, инвестиционог и текућег одржавање зграда и камата, предуја и др.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1181	Препоручује се Предузећу да изврши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања за камату у складу са Оделком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у складу са наведеним спроведе одговарајућа књижења	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1182	Препоручује се Предузећу да потраживања за накнаде зарада које се рефундирају евидентира у пословним књигама у складу са Оделком 11 – Финансијски инструменти МСФИ за МСЕ и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1183	Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости потраживања од МБ Унион банка а.д. у стечају, Београд и да у складу са наведеним изврши исправку вредности истих	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1184	Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по власницима станова за остале обавезе – станарина	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1185	Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију по комитентима за део осталих обавеза из специфичних послова које се односе на наплаћена непренета средства по основу камата, предуја и др	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1186	Препоручује се Предузећу да настави са започетим активностима на усаглашавању стања обавеза из специфичних послова са ЈКП Шумадија, Крагујевац	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1187	Препоручује се Предузећу да утврди узроке настанка дуговних сагда на појединим аналитичким рачунима у оквиру рачуна осталих обавеза из специфичних послова и да у складу са тим изврши потребна књижења	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1188	Препоручује се Предузећу да преиспита основаност исказивања у пословним књигама износа који се води у оквиру обавеза из специфичних послова и носи назив: обавезе према комуналним кућама по основу позајмица и да након тога спроведе одговарајућа књижења, устроји аналитичку евиденцију и изврши усаглашавања стања са комитентима	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1189	Препоручује се Предузећу да устроји помоћну евиденцију за ванбилансне позиције на којима се исказују потраживања од грађана по свим учесницима у обједињеној наплати у складу са Законом о рачуноводству и да изврши усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом у складу са Законом о рачуноводству	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1190	Препоручује се Предузећу да у оквиру ванбилансне евиденције исказује задужења грађана и обавезе за пренос наплаћених средстава по основу свих услуга које се фактурише и наплаћују путем обједињене наплате	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1191	Препоручује се Предузећу да средњорочни план пословне стратегије и развоја донесе у складу са одредбама Закона о јавним предузећима	У току	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1192	Препоручује се Предузећу да са Оснивачем за пословну зграду, седам станова и гаражу уреди имовинско-правне односе и питање евидентирања и да након тога, из пословних књига искњижи некретности за које се утврди да не испуњавају услове за признавање	У току	Ревизија Јавно стамбено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1193	Препоручује се Предузећу да са Оснивачем за 40 локала и 59 станова, уреди имовинско-правне односе и питање евидентирања и да након тога, из пословних књига искњижи станове и локале за које се утврди да не испуњавају услове за признавање	У току	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1194	Препоручује се Предузећу да успостави систем контрола који ће обезбедити адекватно документовање месечних евиденција о зарадама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1195	Препоручује се Предузећу да обрачун затезне камате врши применом стопе која је предвиђена Законом о затезној камати	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1196	Препоручује се Предузећу да донесе ценовник или други акт у ком ће дефинисати начин одређивања накнаде за обављање послова обједињене наплате за комитенте који нису потписници Споразума о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца закљученог у 2003. години	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1197	Препоручује се Предузећу да обрачун регреса за годишњи одмор врши у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1198	Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1199	Препоручује се Предузећу да изврши ажурирање стратегије управљања ризицима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1200	Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате уреди у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца, односно да не задржава средства пружаоца комуналних и других услуга на свом текућем рачуну, већ да иста преноси даваоцима услуга.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1201	Препоручује се Предузећу да послове обједињене наплате врши у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и Споразумом о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Крагујевца	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1202	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно стабено предузеће Крагујевац	ЈСП "Крагујевац", Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1203	Препоручује се одговорним лицима Министарства да евидентирају у пословним књигама сва примања од иностраних задуживања Републике Србије и све издатке који се финансирају из програмских и пројектних зајмова, за период у којем су и настали и да иста искажу у финансијским извештајима у складу са Законом о буџету, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1204	Препоручује се одговорним лицима Министарства да врше књижење пословних промена у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1205	Препоручује се одговорним лицима Министарства да за пројекте чије је финансирање завршено, а који се и даље воде на рачуну нефинансијска имовина у припреми, наставе започете активности како би се непокретности укњижиле у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином и искњижиле из пословних књига Министарства.	Делмично поступљено	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1206	Препоручује се одговорним лицима Министарства да полис средстава обезбеђења врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења полиса имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1207	Препоручује се одговорним лицима Министарства да Предлог финансијског плана сачињавају у складу са Законом о буџетском систему.	Делмично поступљено	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1208	Препоручује се одговорним лицима Министарства да сачињавају Извештај о учинку програма који ће садржати све прописане показатеље у циљу обједињавања и анализирања релевантних информација о спровођењу програма, односно програмских активности и пројеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1209	Препоручује се одговорним лицима Министарства да обрачунске налоге о оствареним приходима и извршеним издацима који се финансирају из извора 56 - Финансијска помоћ ЕУ спровode у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали.	Делмично поступљено	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1210	Препоручује се одговорним лицима Министарства да у сарадњи са Управом за трезор евидентирају у пословним књигама сва примања од иностраних задуживања Републике Србије из програмских и пројектних зајмова, за период у којем су и настали и да иста искажу у финансијским извештајима у складу са Законом о буџету, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1211	Препоручује се одговорним лицима Министарства да у сарадњи са Управом за трезор спроводе књижења и врше усаглашавање стања на конту Контра књижење - Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1212	Препоручује се одговорним лицима Министарства да обрачунске налоге о извршеним издацима који се финансирају из програмских и пројектних зајмова спроводе у складу са Законом о буџету Републике Србије, како би се евидентирали у Главној књизи за период у којем су и настали, као и да благовремено обезбеде расположиву апропријацију, како би се извршила наведена евидентирања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1213	Препоручује се одговорним лицима Министарства да Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије (Образац СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (Образац СВИ 2) доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије у складу са роком прописаним у Правилнику о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1214	Препоручује се одговорним лицима Министарства да предузму мере и активности на идентификовању окончаних пројеката који су исказани у оквиру нефинансијске имовине у припреми како би се наведене непокретности након укњижења у пословне књиге имаоца права јавне својине над овом имовином, искњижиле из пословних књига Министарства.	У току	Ревизија Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Београд	Београд	финансијских извештаја	3
1215	1. Одговорним лицима Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин да евидентирају у пословним књигама и исказу у финансијским извештајима све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 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 (Прилог 3, тачка 3.6 Биланс стања - обавезе за плате и додатке нису евидентирани у главној књизи и нису исказане у финансијским извештајима - Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
1216	2. Одговорним лицима Општине Апатин да инвестиције које су окончане односно имовина која је у употреби, а евидентирана је на синтетичком конту Нефинансијске имовине у припреми прекужије на одговарајућа конта имовине у употреби (Прилог 3, тачка 3.7 Биланс стања – више исказана имовина у припреми - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
1217	3. Одговорним лицима Општинске управе Општине Апатин, МЗ Свилојево, МЗ Пригревица и Народне библиотеке „Миодраг Борисављевић“ Апатин да усагласе главну књигу са помоћном књигом основних средстава, а одговорним лицима Установе за стручно осposобљавање одраслих да успоставе помоћну књигу основних средстава (Прилог 3, тачка 3.8 Биланс стања – неусаглашеност главне књиге и помоћне књиге основних средстава - Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
1218	4. Одговорним лицима Општине Апатин да се поступак припреме и доношења Одлуке о буџету врши у складу са роковима прописаним буџетским календаром (Прилог 4, тачка 4.22 Неправилности везане за припрему и доношење Одлуке о буџету општине Апатин - Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
1219	5. Одговорним лицима општине Апатин да успоставе интерну ревизију, а одговорним лицима МЗ Свилојево да рачуноводствене исправе евидентирају у пословним књигама у роковима прописаним Уредбом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.23 Систем интерних контрола који није у потпуности успостављен - Препорука број 6).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
1220	6. Одговорним лицима Општине Апатин да изврше попис имовине и обавеза на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 4, тачка 4.24 Неправилности везане за спровођење пописа имовине и обавеза - Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	1
1221	7. Одговорним лицима Општине Апатин да за непокретну имовину која је унета без вредности у пословне књиге, унесу вредност исте (Прилог 3, тачка 3.13 Биланс стања - мање исказану вредност зграда и грађевинских објеката који нису евидентирани у пословним књигама – Препорука број 4).	Делимично поступљено	Ревизија Општина Апатин	Општина Апатин	Апатин	правилности пословања	2
1222	у пословним књигама спроводу књижења на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру категорије 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима истовремено са настанком пословне промене, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.17.-Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	1
1223	(а) општим актом пропишу мерила за исплату наведеног облика солидарне помоћи и да исплату солидарне помоћи за побољшање материјалног и социјалног положаја запослених врше у складу са Законом о буџету Републике Србије и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министарства финансија и (б) пренос средстава Регионалној развојној агенцији врше на основу валидне рачуноводствене документације са спецификацијом трошкова који су настали по основу пружених услуга (Прилог 4, тачка 4.3.-Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	1
1224	обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава: (а) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања и (б) у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета унесу податке о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација (Прилог 4, тачка 4.5.-Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	1
1225	у поступку припреме и доношења буџета припреме предлоге финансијских планова у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.6.-Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	1
1226	(а) измене уговора у погледу продужења рока и промене цене врше на начин одређен у документацији о набавци и закљученим уговором, при чему исте неће довести до битних измена уговора; (б) у случају продужетка рока за извршење услуга, прибаве банкарску гаранцију са новим роком важности, у складу са одредбама уговора и (в) плаћање по месечним фактурама врше у складу са закљученим уговором, односно уз достављање спецификацију о извршеним услугама (Прилог 4, тачка 4.11.-Препорука број 14);	Делимично поступљено	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	1
1227	преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.2.-Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	1
1228	у складу са Законом о јавној својини изврше анализу нефинансијске имовине у сталним средствима која се води код Јавног предузећа за уређење грађевинског земљишта и развој Прибој и по прибављању веродостојне (валидне) рачуноводствене документације изврше одговарајућа књижења у пословним књигама (Прилог 3, тачка 3.2.-Препорука број 1)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1229	у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода за извештајни период утврђени вишак прихода и примања одреде за пренос у наредну годину 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 (Прилог 3, тачка 3.10. – Препорука број 2)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1230	неутрошена средства од наменских трансфера која су остварена у текућој години, наменски одреде за пренос у наредну годину (Прилог 3, тачка 3.11. – Препорука број 3)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1231	у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и по том основу у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода искажу кориговање вишка, односно мања прихода и примања, као и покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и исправно убрде вишак прихода и примања – суфици (Прилог 3, тачка 3.12.-Препорука број 4)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1232	преиспитају основаност евидентираниг дефицита из ранијих година и спроведу одговарајућа књижења у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Прилог 3, тачка 3.13.-Препорука број 5)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1233	(1) приликом израде консолидованих финансијских извештаја, у исте укључе податке исказане у финансијским извештајима свих индиректних корисника буџетских средстава; (2) пре састављања консолидованих финансијских извештаја изврше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом; (3) успоставе помоћну књигу основних средстава директних корисника буџетских средстава која ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима, у делу који се односи на површине и катастарске парцеле на којима се налазе зграде и грађевински објекти, као и у делу који се односи на детаљне податке о земљишту којим располажу; (4) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава воде помоћне књиге основних средстава које ће обезбедити детаљне податке о свим основним средствима, укључујући податке о инвентарским бројевима, површини и катастарским парцелама и (5) обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше отпис вредности зграда и грађевинских објеката, применом стопа амортизације дефинисаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, односно да воде помоћну књигу основних средстава која ће обезбедити податке о садашњој вредности свих основних средстава (Прилог 3, тачка 3.16.-Препорука број 6)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1234	(а) у поступку израде консолидованих финансијских извештаја у пасиви искажу обавезе свих директних и индиректних корисника буџетских средстава и у пословним књигама евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (б) пре састављања консолидованих финансијских извештаја изврше усклађивање главне и помоћне књиге (Прилог 3, тачка 3.19.-Препорука број 8)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1235	(а) усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (б) успоставе интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему (Прилог 4, тачка 4.12. – Препорука број 15)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1236	(а) спроведу годишњи попис имовине и обавеза у складу са законским прописима и интерним актом и (б) изврше свеобухватно евидентирање имовине у пословним књигама (Прилог 4, тачка 4.14. – Препорука број 16)	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	2
1237	изврше анализу имовинско правне документације, укључујући и податке из регистра непокретности РГЗ-а и на основу валидних односно веродостојних исправа спроведу одговарајућа књижења, имајући у виду одредбе Закона о јавној својини, Закона о планирању и изградњи и Закона о пољопривредном земљишту (Прилог 3, тачка 3.20.-Препорука број 9).	У току	Ревизија Општина Прибој	Општина Прибој	Прибој	правилности пословања	3
1238	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да предузму мере и активности и обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 1);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	1
1239	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да списак исплате садржи све елементе прописане одредбама члана 8 Правилника о начину исплате и располагања средствима за личне потребе корисника Геронтолошког центра „Нови Сад“ (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	1
1240	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да успоставе, примењују и прате контролне активности у делу контроле и провере података у документацији (листинг) коју доставља Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, 1.1 Финансијско управљање и контрола, Препорука број 3);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	1
1241	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да закључе уговор о набавци штампе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о ближем уређивању поступка набавке у Геронтолошком центру „Нови Сад“ (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	1
1242	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да у поступцима набавке добара, услуга и радова, предмет јавне набавке обликују на начин да предметна добра, услуге и радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, поштујући начела обезбеђивања конкуренције и једнаког положаја свих привредних субјеката, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступка јавних набавки, Препорука број 4);	Није поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
1243	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да: (1) у конкурсној документацији одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се односе на финансијски и економски капацитет у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (2) у конкурсној документацији одређују критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се односе на технички и стручни капацитет у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (3) конкурсном документацијом захтевају услове и стандарде који су у логичкој вези са предметом јавне набавке и одредбама Закона о јавним набавкама; (4) се конкурсном документацијом захтева услов који не представља територијалну дискриминацију међу привредним субјектима, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (5) конкурсну документацију припреме јасно и прецизно на начин да се може утврдити да изабрани понуђач испуњава тражене критеријуме; (6) тражени критеријуми за избор понуђача буду неопходни за способност субјекта да изврши уговор (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступка јавних набавки, Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1244	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да уговоре о јавној набавци закључују у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраним понудама (ЈН 0001/2021-намирнице; ЈН 0002/2021 -природни гас; ЈН 0004/2022-намирнице; ЈН 0005/2022-гориво) (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.3 Спровођење поступака јавних набавки, Препорука број 6);	Делимично поступљено	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
1245	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да: (1) јавне набавке спроведе у складу са праговима вредности у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 8); (2) да поступке набавки чија је процењена вредност једнака или већа од прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује спроведе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (набавка број 45/21 и број 02/22– радна одећа и обућа), (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 10); (3) да поступке набавки чија је процењена вредност једнака или већа од прагова до којих се Закон о јавним набавкама не примењује, спроведе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (набавка број 46/21 и број 01/22 – ситан инвентар - ситан потрошни материјал за кухиње), (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 11);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
1246	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да поступке набавки добара, услуга и радова који представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину спроведе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке, Препорука број 12);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
1247	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошки центар „Нови Сад“ да, за лица за која је покренуо поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја корисника, издаје упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и да га у прописаном року доставља министарству надлежном за социјалну заштиту у складу са одредбама Закона о социјалној заштити (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, 3.2 Текући приходи, Препорука број 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	2
1248	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да грађевински дневник садржи све прописане елементе у складу са одредбама Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (Прилог 2 – Набавке добара, услуга и радова, 2.4 Извршење уговора о јавним набавкама, Препорука број 7);	У току	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	3
1249	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра „Нови Сад“ да уговоре за услуге социјалне заштите закључују на основу важећих прописа (Прилог 3 – Остваривање и распоред прихода, 3.2 Текући приходи, Препорука број 13).	У току	Ревизија Установа социјалне заштите Геронтолошки центар Нови Сад	Геронтолошки центар "Нови Сад"	Нови Сад	правилности пословања	3
1250	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да успостави организациону независност интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1251	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да врше измене уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1252	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да спроведе поступак набавки на које се закон не примењује у складу са Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у РЕМ-у.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1253	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да врше реализацију набавке на које се закон не примењује, у складу са закљученим наруџбеницама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1254	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да на права и дужности запослених у стручној служби примењују прописе одређене законом који уређује област електронских медија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1255	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да приликом утврђивања, обрачуна и исплате зарада и накнада зарада примењују прописе одређене законом који уређује област електронских медија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1256	Препоручујемо одговорним лицима РЕМ-а да усклађивање обрачуна и исплате зарада врше у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1257	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да утврђивање права, висину, обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1258	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да утврђивање висине, обрачун и исплату отпремине запосленима којима престаје радни однос по основу одласка у пензију, врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1259	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да обрачун и исплату накнада трошкова запосленима за службена путовања у земљи врше у складу са прописима који су одређени законом, који уређује област електронских медија, као и да по повратку са службеног путовања запослени уз путни рачун о учињеним путним трошковима достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1260	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да лица која се упућују на службено путовање у иностранство, по повратку са службеног путовања уз обрачун трошкова достављају и извештај о обављеном послу на службеном путовању у иностранство и да обрачуна и исплату накнада трошкова запосленима за службена путовања у иностранство врше у складу са прописима који су одређени законом који уређује област електронских медија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	1
1261	Препоручујемо одговорним лицима у РЕМ-у да процедурама на свеобухватан начин уреди пословне процесе у РЕМ-у и изврши идентификовање, процену и анализу ризика и донесе интерна акта којима регулише начин и критеријуме приликом распоређивања службених мобилних телефона запосленима, трошкове репрезентације на службеном путу, као и да уреди начин вођења електронског деловодника који је у употреби 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 Регулаторно тело за електронске медије, Београд	Регулаторно тело за електронске медије	Београд	правилности пословања	2
1262	Препоручујемо Агенцији да у складу са чланом 8 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, односно донесе и усвоји писане политике и процедуре од стране надлежног органа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенције за реституцију, Београд	Агенција за реституцију	Београд	правилности пословања	1
1263	Препоручујемо Агенцији да приликом сачињавања Плана набавки и свих каснијих измена и допуна поступа у складу са чланом 88 став 4 Закона о јавним набавкама, као и да побољша контролне активности у делу које се односе на планирање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенције за реституцију, Београд	Агенција за реституцију	Београд	правилности пословања	1
1264	Препоручујемо Агенцији да приликом израде конкурсне документације за набавку мобилне телефоније поступа у складу са чланом 93 став 4 Закона о јавним набавкама, чланом 2 став 1 тачке 2) и 8) подтачка (1) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки, тако што ће конкурсна документација да садржи количине услуга које су предмет јавне набавке и да иста има образац структуре понуђене цене.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенције за реституцију, Београд	Агенција за реституцију	Београд	правилности пословања	1
1265	Препоручујемо Агенцији за реституцију Републике Србије да обрачунава и исплаћује дневнице за службени пут у земљи у складу са усвојеним интерним актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенције за реституцију, Београд	Агенција за реституцију	Београд	правилности пословања	1
1266	Препоручујемо Комисији да приликом пријема и обраде неуредних захтева поступа у складу са одредбама Закона о општем управном поступку као и интерним Смерницама за поступање. (3.6 Пословни приходи – Неуредан поднесак (захтев) – Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Комисија за хартије од вредности, Београд	Комисија за хартије од вредности	Београд	правилности пословања	1
1267	Препоручујемо Комисији да достави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (3.2 Интерна ревизија – Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Комисија за хартије од вредности, Београд	Комисија за хартије од вредности	Београд	правилности пословања	2
1268	Препоручујемо Комисији да у складу са Уговором о откупу стана бр. 01/5-747/2-98 од 28. маја 1998. године, предузме активности ради успостављања хипотеке на предметној непокретности у своју корист. (3.4 Дугорочни и краткорочни финансијски пласмани - Препорука број 2)	Делмично поступљено	Ревизија Комисија за хартије од вредности, Београд	Комисија за хартије од вредности	Београд	правилности пословања	2
1269	Препоручује се одговорним лицима Завода да пре састављања финансијских извештаја ускладе своје пословне књиге са главном књигом трезора (Напомена 3.3. – Препорука број: 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1270	Препоручује се одговорним лицима Завода да годишње финансијске извештаје састављају на основу података из својих рачуноводствених евиденција које су претходно услагашене са Главном књигом трезора. (Напомена 3.3.1. – Препорука број: 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1271	Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе и примања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.2.1 – Препорука број: 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1272	Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 3.3.1.3.1, 3.3.1.3.4.2, 3.3.1.3.4.3, 3.3.1.3.4.5, 3.3.1.3.5.2, 3.3.1.3.6.2, 3.3.1.3.7.1, 3.3.1.3.8.3, 3.3.1.3.8.4, 3.3.1.4.3 – Препоруке број: 11, 12, 14, 15, 16, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 29)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1273	Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом обрачуна резултата пословања обухвате све приходе и примања од продаје нефинансијске имовине и све расходе и издатке за набавку нефинансијске имовине (Напомена 3.3.2. – Препорука број 31)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1274	Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се улагања у имовину евидентирају као нефинансијска имовина у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.2, 3.3.3.2.1.2 и 3.3.3.2.3. – Препорука број 34, 35, 37 и 38)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1275	Препоручује се одговорним лицима Завода да утврде стварну вредност набављене комуникационе опреме и у помоћним књигама евидентирају имовину и промене на имовини у реалној/стварној вредности, у складу са прописима (Напомена 3.3.3.2.1.2. – Препорука број 36)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1276	Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање финансијске имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.1.1. – Препорука број 39)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1277	Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације, хронолошки и ажурно, а да финансијске извештаје састављају на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду (Напомена 3.3.3.1.4. – Препорука број 40)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1278	Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.4. – Препорука број 41)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1279	Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање пословних промена врше хронолошки, ажурно и у складу са рачуноводственим правилима (Напомена 3.3.3.4.5. – Препорука број 42).	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1280	Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање имовине врше у складу са Правилником о стандардном оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.5. – Препорука број 43.)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1281	Препоручује се одговорним лицима Завода да евидентирање имовине и капитала врше у складу са рачуноводственим правилима. (Напомена 3.3.3.5. – Препорука број 44.)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1282	Препоручује се одговорним лицима Завода да пословни простор дају у закуп по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије (Напомена 3.3.1.1.1.1. – Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1283	Препоручује се одговорним лицима Завода да преузимају обавезе и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано (3.3.1.3. и 3.3.1.4.2. – Препоруке број 7 и 28);	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1284	Препоручује се одговорним лицима Завода да за запошљавање на одређено време и ангажовање лица по уговору о привременим и повременим пословима, по уговору о делу, по уговору о допунском раду и по другим основама претходно прибаве сагласност надлежног органа, а у случају изостанка ове сагласности да број запослених на одређено време и лица ангажованих по уговорима ускладе са законом прописаним ограничењима (Напомена 3.3.1.3.1. – Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1285	Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе за додатка за прековремени рад извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Напомена 3.3.1.3.1. – Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1286	Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да редовне послове из делокруга Завода обавља одговарајући број извршилаца и да расходе за ове послове извршавају у складу са законом (Напомена 3.3.1.3.1. – Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1287	Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да се ствари у јавној својини користе у складу са њиховом наменом и у сврхе које су у вези са обављањем послова из делокруга Завода (Напомена 3.3.1.3.4.3. – Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1288	Препоручује се одговорним лицима Завода да у случају потребе да Завод буде заступан пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима упуте одговарајући захтев Државном правобранилаштву (Напомена 3.3.1.3.5.3. – Препорука број 17)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1289	Препоручујемо одговорном лицу Завода да ангажовање лица по уговорима о привременим и повременим пословима усклади са прописаним максимумом трајања привремених и повремених послова (Напомена 3.3.1.3.5.5. – Препорука број 18)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1290	Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе извршавају на основу валидних рачуноводствених докумената из којих се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 3.3.1.3.8.2. – Препорука број 22)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1291	Препоручује се одговорним лицима Завода да у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке. (Напомена 3.3.1.4.3. – Препорука број 30)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1292	Препоручује се одговорним лицима Завода да обавезе које произилазе из спроведених поступака јавних набавки преузимају на основу закљученог уговора. (Напомена 3.4. – Препорука број 46)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1293	Препоручује се одговорним лицима Завода да у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (Напомена 3.4. – Препорука број 47)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1294	Препоручује се одговорним лицима Завода да план јавних набавки и његове измене или допуне доносе у прописаној садржини (Напомена 3.4. – Препорука број 45)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1295	Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом образовања пописних комисија именују довољан број чланова и њихових заменика 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. (Напомена 3.3.3.1 – Препорука број 32)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1296	Препоручује се одговорним лицима Завода да обезбеде да Извештај о извршеном попису садржи све неопходне податке 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 (Напомена 3.3.3.1 – Препорука број 33)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1297	Препоручује се одговорним лицима Завода да своје пословне књиге ускладе са главном књигом трезора, да пословне промене евидентирају свеобухватно и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и помоћне књиге води тако да обезбеде детаљне податке о пословним променама на које се односе. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1298	Препоручује се одговорним лицима Завода да приходе које Завод оствари од давања у закуп непокретности којима располаже уплаћују на прописани рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора (Напомена 3.3.1.1.1. – Препорука број 4)	Задат рок за реализацију	Ревизија Завод за спорт и медицину спорта Републике Србије, Београд	Завод за спорт и медицину спорта	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1299	Препоручује се одговорним лицима Центра да расходе за текуће поправке и одржавање евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1300	Препоручује се одговорним лицима Центра да расходе за материјал евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1301	Препоручује се одговорним лицима Центра да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између краткорочних потраживања и пасивних временских разграничења са једне стране и активних временских разграничења и обавеза умањених за пасивна временска разграничења са друге стране	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1302	Препоручује се одговорним лицима Центра да вредност зграда и грађевинских објеката евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1303	Препоручује се одговорним лицима Центра да вредност опреме евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1304	Препоручује се одговорним лицима Центра да све обавезе које су преузете за годину за коју се састављају финансијски извештаји, евидентирају у пословним књигама за годину на коју се односе и исказују у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1305	Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности којима ће обезбедити да пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о извршеном попису	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1306	Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности да се евидентирање расхода врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу исправа у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1307	Препоручује се одговорним лицима Центра да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1308	Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности да се обрачун и исплата плата запосленима врши применом коефицијентата у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1309	Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере да се процена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1310	Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступка јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1311	Препоручује се одговорним лицима Центра да предузму мере и активности које ће обезбедити да се набавке добара и услуга планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1312	Препоручује се одговорним лицима Центрада предузму мере да модели уговора као обавезни део конкурсне документације и закључени уговори о набавци добара, услуга и радова за период од 12 месеци или краће, а по којима се расходи извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за заштиту одојчади, деце и омладине, Београд	Центар за заштиту одојчади, деце и омладине	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1313	Препоручујемо Друштва да евидентирање некретнина које се држе ради остваривања прихода од закупнине врши у складу са законским одредбама и захтевима рачуноводствених стандарда.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1314	Препоручујемо Друштва да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1315	Препоручујемо Друштва да залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара одмерава на крају сваког извештајног периода у складу са захтевима Одељка 13 Залихе МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1316	Препоручујемо Друштва да врши резервисања за отпремнине при одласку у пензију и за јубиларне награде за запослене у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1317	Препоручујемо Друштва да евидентирање трошкова пореза и доприноса из зарада на терет запосленог врши у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1318	Препоручујемо Друштва да обрачун амортизације врши коришћењем стопа амортизације предвиђених општим актом о рачуноводственим политикама и да у Напоменама уз Финансијске извештаје обележавају стопе амортизације које су коришћене приликом обрачуна амортизације, у складу са захтевима МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1319	Препоручујемо Друштва да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду врши применом прописане основице.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1320	Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1321	Препоручујемо Друштва да набавке добара и услуга врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ВПД Средњи Банат доо, Зрењанин	ВПД Средњи Банат д.о.о. Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1322	Препоручујемо одговорним лицима да Туристичка организација општим актом уреди коефицијенте директора и запосленог и да обрачун и исплату плата врши применом тог коефицијента и прописане основице	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	1
1323	Препоручујемо одговорним лицима да Општинска управа преузима обавезе и расходе извршава у складу са прописима, односно да обезбеди правни основ за сваки расход из буџета	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	1
1324	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1325	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност земљишта	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1326	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност шума и вода	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1327	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине у припреми	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1328	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност нематеријалне имовине	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1329	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу вредност домаћих акција и осталог капитала	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1330	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају потраживања	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1331	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају краткорочне кредите	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1332	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу пасивна временска разграничења	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1333	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1334	Препоручујемо одговорним лицима да салдо готовине на крају године у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима искажу у тачном износу	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1335	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе расходе и издатке евидентирају на правилним економским класификацијама у тачном износу	Поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	1
1336	Препоручујемо одговорним лицима да у Обрасцу 3 – Консолидовани извештај о капиталним издацима правилно искажу издатке за нефинансијску имовину	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1337	Препоручујемо одговорним лицима да усагласе евиденцију о имовини општине са евиденцијом Републичког геодетског завода	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1338	Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама Општинске управе евидентирају све непокретности над којима је носилац јавне својине Општине Гаџин Хан	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1339	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе обезбеде и организују несметано обављање послова локалне пореске администрације како би се избегле грешке приликом утврђивања пореске обавезе; преиспитају потраживања по основу јавних прихода; спроведу контролу утврђивања и наплате јавних прихода и предузму мере у циљу повећања наплате јавних прихода; давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини врше у складу са прописима	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1340	Препоручујемо одговорним лицима да код Општинске управе изврше попис целокупне имовине и свих обавеза врше у складу са прописима	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1341	Препоручујемо одговорним лицима Општине Гаџин Хан да предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1342	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: код контролног окружења (1) изврше брисање у регистру Фонда солидарне стамбене изградње; (2) Туристичка организација општинском уреди елементе за обрачун плата; (3) Општинско веће доставља Скупштини општине два пута годишње извештај о стању безбедности саобраћаја на путевима на територији општине; (4) не даје се препорука, јер је предузета мера у поступку ревизије; (5) донесе програм мониторинга стања животне средине на територији општине; (6) Скупштина општине достави Министарству информацију о степену усклађености планираних и реализованих активности годишњег програма пословања ЈП Дирекција за урбанизам и комуналне делатности; (7) врши анализу стања нефинансијске имовине у припреми по питању преноса исте у употребу; (8) не даје се препорука јер је мера предузета у 2023. години пре почетка поступка ревизије; код контролних активности: (9) именују вршиоца дужности директора на највише годину дана; (10) примењују одредбе акта којим су регулисали начин коришћења и одржавања службених возила Општине и врше контролу примене одредби; (11) примењују одредбе уговора о купопродаји непокретности у делу сачињавања записника о примопредаји; (12) Центар за социјални рад ажурно доноси решења за исплату права која се финансирају из буџета Општине и иста исплаћује по пријему средстава из буџета Општине; код информисања и комуникација: (13) рачуноводствене исправе евидентирају истог или најкасније наредног дана од дана настанка пословне промене; (14) воде евиденцију непокретности у јавној својини, упишу у регистру непокретности право јавне својине на непокретностима и у пословним књигама евидентирају ту имовину; (15) воде помоћну књигу залиха ситног инвентара; (16) воде помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција; (17) редовно врше анализу потраживања по питању наплативости и застарелости истих; код интерне ревизије: (18) успоставе и организују интерну ревизију	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општина Гаџин Хан	Општина Гаџин Хан	Гаџин Хан	правилности пословања	2
1343	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да план јавних набавки доносе у складу прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1344	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује доносе у складу прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1345	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1346	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да процене вредност јавних набавки одређују на начин прописан интерним актом и Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1347	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да донесу план контроле јавних набавки у складу са одредбама члана 14 Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1348	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да успоставе прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену проведеном на раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1349	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко оmlадинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама ускладе са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1350	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да радна места попуњавају распоређивањем запослених или новим запошљавањем са лицима која испуњавају услове у погледу радног искуства у струци како је прописано одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и интерним актом о систематизацији.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1351	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да запосленима утврђују коефицијенте који су прописани за звања која су утврђена интерним актом о систематизацији и решењем о распоређивању на радно место, а у складу са одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1352	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да преузимање службеника врше у складу са одредбама Закона о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1353	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да исплату накнаде плате за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора врше у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1354	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да запосленима исплаћују накнаде за рад у комисијама само ако су накнаде предвиђене законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	1
1355	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да: (1) врше контролу јавних набавки у свим фазама спровођења, (2) сачињавају извештај о спроведеној контроли и годишњи извештај о спроведеној контроли јавних набавки и (3) спроводе суштинску контролу реализације закључених уговора о јавној набавци и у вези са тим све евидентирају у писаној форми и документују у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама и одредбама чл. 13-16 и 97 Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	2
1356	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да у конкурсној документацији критеријуме за избор привредног субјекта одређују на начин да буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	2
1357	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да конкурсну документацију сачињавају тако да тражени критеријуми за избор привредног субјекта буду у логичкој вези са предметом набавке и да се истима докаже оспособљеност субјекта да изврши уговор.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	2
1358	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да приликом спровођења поступка јавне набавке конкурсну документацију сачињавају на начин да омогући припрему и подношење понуда/пријава како би се уговор о јавној набавци закључио на вредност изабране понуде, а не процењену вредност јавне набавке на основу јединичних цена, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	2
1359	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да уговоре о јавној набавци закључују на вредност понуде изабраног понуђача, а не на процењену вредност јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	2
1360	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да уговорену цену за превоз ученика средњих школа мењају у складу са закљученим уговором о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	2
1361	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да приликом извршења уговора о јавној набавци набављају добра која представљају предмет јавне набавке у складу са закљученим уговором, односно да јавну набавку извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршац	Град Вршац	Вршац	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1362	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да услугу превоза ученика основних школа плаћају по уговореним ценама у складу са закљученим уговором.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1363	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца уговор о јавној набавци превоза ученика средњих школа извршавају до уговорене вредности и по уговореним ценама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1364	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да јавну набавку радова извршавају у складу са закљученим уговором о јавној набавци и након добијања грађевинске дозволе, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и Закона о планирању и изградњи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1365	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да приликом спровођења поступка јавне набавке предмет јавне набавке поделе у партије на начин да предметна добра, услуге и радови представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одређиву целину у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1366	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да техничке спецификације одређују поштујући „општа правила о техничким спецификацијама“, односно да их не сачињавају на начин којим би неоправдано ограничавали конкуренцију у поступку јавне набавке, а у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступка јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци за Градску управу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1367	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да када у поступку јавне набавке предвиде да се цена исказује у иностраној валути истовремено предвиде и критеријум за прерачун стране валуте у динаре, као и да моделом уговора предвиде да се уговорена вредност исказе у динарима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1368	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да планирање, спровођење и извршавање набавки радова, добара и услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, на начин да предмете јавних набавки и њихове процењене вредности одређују тако да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одређиву целину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1369	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да масу за плате планирају у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1370	Препоручујемо одговорним лицима Града Вршца да исплату солидарне помоћи врше у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Вршца	Град Вршца	Вршца	правилности пословања	2
1371	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	1
1372	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају основ евидентирања грађевинских објеката у својим пословним књигама у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о буџетском рачноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1373	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да предузму мере како би у пословним књигама евидентирали сву опрему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1374	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају вредност рачунарског софтвера и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање нематеријалне имовине било објективно исказано.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1375	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да у регистру 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1376	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преиспитају вредност датих аванса, депозита и кауција и да у пословним књигама изврше одговарајућа књижења како би стање финансијске имовине било објективно исказано.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1377	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да обавезе по основу трошкова извршитеља и трошкова судских спорова по основу правоснажних извршних судских пресуда, које нису извршене до 31. децембра у години за коју се састављају финансијски извештаји, 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 Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1378	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да преузете обавезе према добављачима 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 Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1379	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да обавезе по основу правоснажних извршних судских пресуда 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 Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1380	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе ванбилансну евиденцију меница као инструмента обезбеђења и ванбилансну евиденцију саобраћајне и медицинске опреме у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1381	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1382	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1383	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Врање да приликом спровођења пописа у Елаборату о годишњем попису исказују све податке и информације у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; спроводе попис целокупне имовине и свих обавеза и имовину других правних субјеката која се у тренутку пописа налази у Здравственом центру Врање евидентирају на посебним пописним листама	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Врање	Здравствени центар Врање	Врање	финансијских извештаја	2
1384	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1385	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	1
1386	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да трансфере између буџетских корисника на истом нивоу исказују на принципу готовинске основе односно како је предвиђено актима Владе Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	2
1387	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	2
1388	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	2
1389	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да издатке за нематеријалну имовину евидентирају на прописаним синтетичким контима у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	2
1390	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	2
1391	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да достављају списне листе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза КБЦ „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	2
1392	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да успоставе тачну и потпуну евиденцију нефинансијске имовине.	У току	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	3
1393	Препоручује се одговорним лицима Клиничко-болничког центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“ да са оснивачем размотре и преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.	У току	Ревизија Клиничко-болнички центар „Др Драгиша Мишовић – Дедиње“, Београд	КБЦ „Др Драгиша Мишовић-Дедиње“	Београд	финансијских извештаја	3
1394	1. Препоручујемо Агенцији да у оквиру Регистра ризика врши процену ризика тј. мерење вероватноће и ефеката ризика и њихово рангирање - скор ризика, одређивање активности за поступање по ризицима – мере отклањања ризика, одреди задужене особе за отклањање ризика као и да успостави у писаној форми систем за праћење и извештавање о најзначајнијим ризицима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	1
1395	Препорука број 2: Препоручујемо Агенцији да покрене иницијативу код Оснивача за именовање чланова Управног одбора којима је истекао мандат у складу са Законом о јавним агенцијама и Статутом Агенције.	Делимично поступљено	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	1
1396	Препорука број 3: Препоручујемо Агенцији да успостави интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Делимично поступљено	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1397	Препорука број 4: Препоручујемо Агенцији да: - одредбе Правилника које се односе на планирање, критеријуме за планирање, правила и начин одређивања процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке, допуни и уреди на начин да буду једнообразне и да се односе на све врсте набавки без обзира да ли се за исте спроводи поступак јавне набавке или су изузете од примене Закона; - одредбе Правилника којима је уређен начин спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује допуни одредбама о комуникацији са привредним субјектима, прецизира садржину позива за подношење понуда, ради поштовања начела једнакости међу привредним субјектима и понуђачима и - одредбе Правилника које се односе на реализацију или измену уговора измени у смислу прописивања обавезе о доношењу писаног акта којим се одређује овлашћено лице/а за реализацију уговора са описом обавеза, ближе пропише одговорност лица и организационих јединица у вези са реализацијом уговора, успостави обавезу потписивања писаних докумената којима се потврђује квантитативно квалитативни пријем добара, услуга или радова, као и да одредбе Правилника измени и допуни на начин да све одредбе буду међусобно усклађене и сагласне Закону о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1398	Препорука број 5: Препоручујемо Агенцији да у складу са предметом јавне набавке користи ознаке из Општег речника набавке, те приликом избора ознаке поступа у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о утврђивању општег речника набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1399	Препорука број 6: Препоручујемо Агенцији да побољша контролне активности приликом припремања конкурсне документације, са циљем да се онемогући поступање Агенције које није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, са посебном пажњом на одређивања доказа којима се доказује испуњеност критеријума за квалитативни избор привредног субјекта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1400	Препорука број 7: Препоручујемо Агенцији да са Понуђачима који сходно члану 35 Закона о порезу на додату вредност не обрачунавају ПДВ за извршени промет туристичких услуга, закључује уговоре на вредност без садржаног ПДВ-а.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1401	Препорука број 8: Препоручујемо Агенцији да интерним актом којим се уређују набавке унутар Агенције пропише обавезу поређења упоредивих цена при оцени и рангирању понуда, код набавки на које се Закон не примењује, тако што ће у позиву за подношење понуда тражити да цене у понуди буду исказане са и без ПДВ-а, као и да пропише могућност корекције понуђених цена након истека рока за достављање понуда, свим понуђачима који су доставили понуде под једнаким условима, а све у складу са поштовањем начела једнакости привредних субјеката.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1402	Препорука број 9: Препоручујемо Агенцији да са Понуђачима који сходно члану 33 Закона о порезу на додату вредност, не обрачунавају ПДВ за извршени промет добара и услуга, закључује уговоре на вредност без садржаног ПДВ-а.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1403	Препорука број 10: Препоручујемо Агенцији да побољша контролне активности које ће онемогућити погрешно планирање и погрешну примену поступка предвиђеног Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1404	Препорука број 11: Препоручујемо Агенцији да реализацију уговора о јавним набавкама врши на начин предвиђен уговором о јавној набавци и интерним актима Агенције којима је уређено извршење уговора и контрола рачуноводствене документације, као и да побољша контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавним набавкама са циљем да се онемогући реализација уговора на начин који није уговорен и који није у складу са интерним актима Агенције.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1405	Препорука број 12: Препоручујемо Агенцији да уговоре о набавци ресторанских услуга извршава у висини уговорене вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	1
1406	Препорука број 13: Препоручујемо Агенцији да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21 и члана 27 став 1 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и да у оквиру збирних података који се објављују на Порталу јавних набавки сходно члану 181 Закона о јавним набавкама обухвати све набавке изузете од примене Закона и збирно објави све податке према Упутству Канцеларије за јавне набавке, које се односи на објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	2
1407	Препорука број 14: Препоручујемо Агенцији да Оснивачу - Влади Републике Србије поднесе на сагласност Правилник о раду, као и на његове измене и допуне.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	1
1408	Препорука број 15: Препоручујемо Агенцији да обрачуна и плати порез на зараде на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2022. годину и касније у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	1
1409	Препорука број 16: Препоручујемо Агенцији да се Извештаји о службеном путу као и обрачуни путних трошкова за службено путовање у иностранству подносе у року како је прописано Правилником о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Развојна агенција Србије, Београд	Развојна агенција Србије	Београд	правилности пословања	1
1410	Препоручујемо Агенцији да признавање и вредновање прихода по основу услуга акредитације врши према степеном довршености трансакција, односно на основу доказа о извршеним услугама у периоду настанка пословних промена, у складу са рачуноводственим начелима прописаним Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд	Агенција за акредитацију здравствених установа Србије	Београд	правилности пословања	1
1411	Препоручујемо Агенцији да измири обавезе према буџету Републике Србије у износу од 5.225 хиљада динара, настале по основу умањена зарада по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату зарада плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, које су исказане у пословним књигама и финансијским извештајима за 2022. годину.	Делимично поступљено	Ревизија Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд	Агенција за акредитацију здравствених установа Србије	Београд	правилности пословања	2
1412	Препоручујемо Агенцији да успостави интерну ревизију на један од начина одређених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд	Агенција за акредитацију здравствених установа Србије	Београд	правилности пословања	3
1413	Препоручујемо Агенцији да настави са успостављањем адекватног система интерне контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с посебним освртом на следеће: да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Агенције са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Агенцији, као и да истим прецизира професионалну регулативу која ће се примењивати приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима; да интерним актима изврши адекватно раздвајање дужности у оквиру Одељења за финансијске и опште послове; да у комисију за попис имовине и обавеза одреди лица која нису надлежна за управљање имовином и обавезама Агенције.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за акредитацију здравствених установа Србије, Београд	Агенција за акредитацију здравствених установа Србије	Београд	правилности пословања	3
1414	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да: - обрачун и исплату плата ненастајног особља врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; - преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима; - запослено наставно особље ангажује за рад у складу са законом и - обавезе преузимају и средства користе у складу са апропријацијом која им је одобрена за ту намену.	Задат рок за реализацију	Ревизија датих препорука - Филолошки факултет Универзитета у Београду	Филолошки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1
1415	Препоручујемо одговорним лицима Филолошког факултета да организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима и контролне активности.	Задат рок за реализацију	Ревизија датих препорука - Филолошки факултет Универзитета у Београду	Филолошки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1416	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да расподелу сопствених прихода врше у складу са Правилником о стицању и располагању сопственим средствима.	Задат рок за реализацију	Ревизија датих препорука - Филолошки факултет Универзитета у Београду	Филолошки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1417	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да међусобне односе Факултета и студента који се сам финансира регулишу уговором у складу Правилником о мерилима за утврђивање висине школарине, административних и других накнада.	Задат рок за реализацију	Ревизија датих препорука - Филолошки факултет Универзитета у Београду	Филолошки факултет Универзитета у Београду	Београд	правилности пословања	2
1418	Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија датих препорука - Правни факултет Универзитета у Новом Саду	Правни факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1419	Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија датих препорука - Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду	Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду	Нови Сад	правилности пословања	1
1420	Препоручујемо одговорним лицима Факултета у финансијском плану предвиде, у пословним књигама отворе и у финансијским извештајима искажу све изворе финансирања	Поступљено по препоруци	Ревизија датих препорука - Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1421	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије, на основу основнице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента које је утврдила Влада Републике Србије, а да више одређена средства од потребних врати у буџет Републике	Поступљено по препоруци	Ревизија датих препорука - Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1422	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, - да општим актима Факултета утврди учешће трошкова рада у оствареним сопственим приходима и - да мерила и критеријуме за увећање плате, утврђена општим актима, примењује на увећање плате из остварених сопствених прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија датих препорука - Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	Економски факултет Универзитета у Крагујевцу	Крагујевац	правилности пословања	1
1423	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем[1] и позитивним прописима, а посебно да: (1) посебним актом образују комисију за попис новчаних, девизних и осталих средстава, средстава на рачунима и депозита код НБС и у Управи за трезор (2) пописне комисије донесу план рада у прописаним роковима (3) пописне комисије сачињавају извештаје о попису на дан 31. децембар текуће године (4) да средства, која се налазе на пословним рачунима пописују, на основу извода о стању тих средстава на дан пописа (5) да пописују имовину других правних субјеката и (6) изврше свеобухватан попис имовине и обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1424	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд да усвоје правилник/процедуру о поступку израде финансијског плана којим ће предвидети између осталог и начин уноса планираних података из финансијског плана у колону планираних и одобрених апропријација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1425	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд да изврше обрачун амортизације за објекат Родитељска кућа на дан састављања финансијских извештаја и да након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама, у складу са одредбама члана 5 став 8 Уредбе о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1426	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд да евидентирају и искажу на прописаним економским класификацијама све обавезе које постоје на дан састављања финансијских извештаја	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1427	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно да: (1) да ажурирају стратегију управљања ризиком; (2) да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање пословних књига и евиденција; (3) да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме и састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова; (4) да преиспитају податке о зградама и грађевинским објектима евидентираним у својим пословним књигама како би се утврдио основ њиховог евидентирања у циљу објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима; (5) да успоставе контролне активности које се односе на исправно вођење евиденције основних средстава у делу обрачуна амортизације и књижења расхода основних средстава; (6) да донесу и на својој интернет страници објаве информатор о раду; (7) да расходе извршене по основу стручних услуга евидентирају на прописаној економској класификацији; (8) да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију; (9) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина и (10) да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије	Није поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије "Др Вукан Чупић", Београд	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1428	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да након што утврде стање пословних зграда обрачун амортизације врше на исправну основу у складу са чланом 5 став 8 Уредбе о рачуноводству	Није поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1429	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да редовно врше обрачун амортизације нематеријалне имовине применом прописаних амортизационих стопа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1430	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да на дан састављања финансијских извештаја изврше сва књижења у делу активно-пасивних и пасивно-активних рачуна у складу са одредбама чл. 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1431	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да у пословним књигама искажу у оквиру ванбилансне евиденције активне менице којима располажу у складу са одредбама члана 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1432	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да отворе посебан наменски рачун код Управе за трезор преко кога ће се вршити пријем средстава по основу донација и евидентирају примљена средства по основу донација на прописаној економској класификацији у складу са одредбама члана 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1433	Препоручује се одговорним лицима Института за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд да приходе и расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Институт за здравствену заштиту мајке и детета Србије „Др Вукан Чупић“, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1434	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреди начин и поступак сачињавања консолидованих финансијских извештаја Републике Србије и уреди облик и садржај образаца на којима се припрема и презентује консолидовани извештај Републике	У току	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	1
1435	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем пролишу konta за евидентирање прихода од партиципације, код здравствених установа и konta за евидентирање истих прихода код Републичког фонда за здравствено осигурање, односно да пролишу konta за евидентирање наведених прихода која се приликом консолидације прихода и примања неће искључити и која се неће двоструко рачунати	У току	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	1
1436	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреде начин и поступак консолидације расхода и издатака индиректних корисника буџета који примају средства из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти	Делумично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1437	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 и примања и расхода и издатака	У току	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1438	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да уреде начин и поступак евидентирања и исказивања враћених неутрошених средстава од стране корисника буџета и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, јер наведена средства не представљају расход	Делумично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1439	Препоручује се министарству надлежном за област финансија и Управи за трезор да приликом утврђивања консолидованог резултата обухвате све приходе и примања, расходе и издатке и у поступку консолидације изврше сва потребна искључења	Делумично поступљено	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	2
1440	Препоручује се министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави отпочете активности упознавања руководиоца и запослених корисника буџетских средстава са системом Интерне финансијске контроле у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	3
1441	Препоручује се министарству надлежном за област финансија да у оквиру својих надлежности настави са започетим активностима у вези са хармонизацијом, координацијом и праћењем примене Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Консолидовани извештај Републике Србије за 2022. годину	Консолидовани извештај Републике Србије	Београд	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1442	Препоручује се Предузећу да донесе Правила о раду дистрибутивног система у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1443	Препоручује се Предузећу да прибави Тарифни систем за обрачун испоручене топлотне енергије у складу са Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом града Врања	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1444	Препоручује се Предузећу да за сваку грејну сезону утврди цену топлотне енергије и достави надлежном органу писани захтев за њено одобрење за наступајућу грејну сезону на начин прописан Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1445	Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са Законом о раду, на начин да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1446	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за обрачун и исплату зараде и накнаде зараде примењује одредбе чланова Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1447	Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објект)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1448	Препоручује се Предузећу да приликом израде програма пословања поступа у складу са Законом о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1449	Препоручује се Предузећу да усвоји рачуноводствене политике у којима ће при вредновању осталих грађевинских објеката стопу за обрачун амортизације утврдити на основу претпостављеног оквирног корисног века трајања групе основних средстава у складу са захтевима параграфа 17.15 – 17.23 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и Законом о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1450	Препоручује се Предузећу да попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са Законом о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1451	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности уступљеним на коришћење од стране Града Врања, које се не налазе у пословним књигама Предузећа, а од којих оно остварује приходе и њиховом евидентирању у пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1452	Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна остале некретнине, постројења и опрема на рачун некретнине, постројења и опрема у припреми у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1453	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнина, 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 Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1454	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду исправку вредности по основу обрачунате амортизације грађевинских објеката, постројења и опреме исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1455	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљују имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1456	Препоручује се Предузећу да, у складу са Правилником о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, у наредном периоду врши процену наплативости дугорочних финансијских пласмана	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1457	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима, параграфа 27.2.-27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1458	Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1459	Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и да у наредном периоду исправку вредности потраживања од продаје исказује у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1460	Препоручује се Предузећу да обавезе по кредитима евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1461	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама Одељка 28 – Примњада запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1462	Препоручује се Предузећу да обрачунат порез на добит евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1463	Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, 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	У току	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1464	Препоручује се Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1465	Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1466	Препоручује се Предузећу да донесе политике и процедуре којим би ближе уредило начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, начин наплате потраживања, обрачун и исплату плата, додатака и накнада, праћење, евидентирање и контролу залиха и утрошака.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1467	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореза и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1468	Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1469	Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради покретања поступка за издавање лиценце за обављање делатности у складу са Законом о енергетици и Одлуком о условима и начину производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом Скупштине града Врања	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1470	Препоручује се Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са Законом о рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија Нови дом, Врање	ЈП за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом", Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1471	Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1472	2. Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу параграфом 58 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1473	3. Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1474	4. Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми која су употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема као и да процени век употребе активираних средстава и изврши обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и ефекте обрачунате амортизације евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1475	5. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљују имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини, и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама, а од којих Предузеће остварује приходе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1476	6. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са МРС 2 – Залихе и одредбама члана 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1477	7. Препоручује се Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења и повећа вредност грађевинских објеката и опреме у најмањем износу од 17.092 хиљада динара, и да у будућем периоду евидентира услуге изведених радова у складу са захтевима параграфа 7 - 10 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1478	8. Препоручује се Предузећу да предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака евидентира у складу са чланом 18 и 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1479	9. Препоручује се Предузећу да: -устроји аналитичке евиденције нематеријалне имовине, а аналитичке евиденције земљишта и грађевинских објеката усклади са подацима који се воде код надлежних органа; - изврши усклађивање стања и промета помоћне књиге основних средстава са главном књигом; - у наредном периоду, пописом обухвати сву имовину и обавезе и -попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодстваеног стања са стварним стањем, у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1480	10. Препоручује се Предузећу да обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1481	11. Препоручује се Предузећу да преплате купаца евидентира као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1482	12. Препоручује се Предузећу да доследно примењује усвојени Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са параграфом 13 МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да исправку вредности потраживања од купаца евидентира у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1483	13. Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованој код Агенције за привредне регистре	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1484	14. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун, евидентирање и укидање резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са одредбама МРС 19 – Примана запослених као и обрачун резервисања по основу судских спорова и МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама.	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1485	15. Препоручује се Предузећу да за сваку групу потенцијалне обавезе на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима параграфа 86 МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1486	16. Препоручује се Предузећу да ажурира стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 7 став 2 Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1487	17. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1488	18. Препоручује се Предузећу да поступа у складу са усвојеним Правилником о благајничком пословању број 269-6-1 од 29. јануара 2020. године и да утврди износ благајничког максимума и врши контролу благајничког пословања	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1489	19. Препоручује се Предузећу да приликом закључивања споразума о отплати дуга на рате поступа у складу са Одлуком Надзорног одбора број 3638-2 од 6. јуна 2014. године, Закључком Градског већа Града Пожареваца број 01-06-102/2014-3 од 2. јуна 2014. године и чланом 69 Закона о јавним предузећима	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1490	20. Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату трошкова врши у складу са чланом 50 Закона о јавним предузећима	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1491	21. Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт којим би се применом уредног начина наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања	У току	Ревизија Јавно предузеће Топлификација Пожаревац са потпуном одговорношћу	ЈП Топлификација Пожаревац	Пожаревац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1492	22. Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд	КБЦ „Бежанијска коса“ Београд	Београд	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1493	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да у својим пословним књигама евидентирају нематеријалну имовину по тржишној вредности	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд	КБЦ „Бежанијска коса“ Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1494	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да преиспитају основаност исказивања потраживања од запослених у својим пословним књигама, са аспекта њихове наплативости, а у складу са одредбама Закона о раду	Делимично поступљено	Ревизија Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд	КБЦ „Бежанијска коса“ Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1495	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд	КБЦ „Бежанијска коса“ Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1496	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ 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, а посебно да: (1) редовно ажурирају стратегију управљања ризицом и да спроводе контроле које служе за својење ризика на прихватљив ниво; (2) успоставе помоћну књигу основних средстава за компјутерске софтвере; (3) фактуре добављача евидентирају у прописаном року; (4) поштују све одредбе закључених уговора; (5) предузму мере за утврђивање наплативости потраживања за пружене услуге физичким лицима, са аспекта њихове наплативости и (6) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд	КБЦ „Бежанијска коса“ Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1497	Препоручује се одговорним лицима КБЦ „Бежанијска коса“ да попис врше у складу са Правилником и прописима, а посебно да: (1) пописне комисије донесу план рада у прописаним роковима и (2) се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза	Делимично поступљено	Ревизија Клиничко-болнички центар „Бежанијска коса“, Београд	КБЦ „Бежанијска коса“ Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1498	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да пре исплате увећања плате из сопствених прихода утврђују сразмерно учешће трошкова рада у оствареном приходу, и да обрачуна и исплату врше у складу са тим, сагласно одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	1
1499	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да се планови јавних набавки сачињавају тако да садрже ЦПВ ознаку и оквирно време покретања поступка предвиђене Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1500	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да се измене плана врше на основу одлуке надлежног органа Опште болнице	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1501	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да преиспитају централизоване јавне набавке донесе надлежни орган и на начин уређен важећим прописима предвиђен важећим прописом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1502	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере да се проценена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1503	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да обезбеде да јавне позиве у поступцима јавних набавки чија је проценена вредност је већа или једнака прописаном износу, објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1504	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да приликом спровођења поступка јавних набавки рок за подношење понуда одреде у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1505	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да у поступцима јавних набавки у којима се закључују уговори на период до 12 месеци а који се реализују у две буџетске године обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1506	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да приликом измене уговора о јавним набавкама не врше битне измене уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1507	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да приликом измене уговора и закључивања Анекса уговора, у законом предвиђеним случајевима обавештење о измени уговора шаљу на објављивање на Портал јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1508	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да у случају измене уговора о набавци у складу са законом, исте врше у писаној форми	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1509	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму радње у циљу успостављања контролне активности које ће обезбедити да се уговори о јавним набавкама извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и одредбама закљученог уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1510	Препоручује се Општој болници Крушевац да донесе акт о процени ризика за сва радна места, као и да врши измене у складу са законом предвиђеним случајевима.	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	2
1511	Препоручује се Општој болници Крушевац да се обрати Оснивачу захтевом за усаглашавање Статута и предузме радње за упис у Регистар здравствених установа који се води у Агенцији за привредне регистре.	У току	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	3
1512	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Крушевац да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Општа болница Крушевац	Општа болница Крушевац	Крушевац	правилности пословања	3
1513	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да усвоје стратегију управљања ризицом, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за својење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1514	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да Правилник о организацији и систематизацији послова Опште болнице Краљево ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа и Статутом Опште болнице Краљево	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	2
1515	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да успоставе контролне активности које ће обезбедити доследну примену Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у делу праћења извршења уговора о јавној набавци, како би се набавка добра вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	1
1516	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	3
1517	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	1
1518	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да Комисију за јавну набавку образују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	1
1519	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да обавештење о додели уговора пошаљу на објављивање у року прописаном Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	1
1520	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се извршења уговора о јавним набавкама врше у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	1
1521	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност прописану одредбама члана 3 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	2
1522	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да набавке добара, услуга и радова чија вредност прелази прописан праг врше на начин прописан Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	2
1523	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Краљево да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Студеница“, Краљево	Општа болница Краљево	Краљево	правилности пословања	2
1524	Препоручује се одговорним лицима Клинике да приликом закључивања уговора о ангажовању лица ван радног односа поштују одредбе Закона о облигационим односима које се односе на постојање две или више уговорних страна у облигационом односу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1525	Препоручује се одговорним лицима Клинике да одлуке о поклонима за децу запослених доносе у складу са Законом о буџету и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1526	Препоручује се одговорним лицима Клинике да процене вредност јавне набавке утврђују на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, да врше проверу да је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, као и да с тим у вези, у писаној форми евидентира и документује све спроведене активности, 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	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1527	Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда или пријава 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	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1528	Препоручује се одговорним лицима Клинике 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, а посебно да: (1) ускладе акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова и одредбе Статута којима се уређује унутрашња организација у Клиници са Правилником о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; (2) приликом пријема лица у радни однос поступају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, као и да са истим ускладе пројекат којим су уредили заснивање радног односа; (3) обезбеде доказе о висини цене превозне карте у јавном саобраћају на основу које се обрачунава и исплаћује накнада трошкова за превоз на посао и са посла у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1529	Препоручује се одговорним лицима Клинике да успоставе контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1530	Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде потпуно и тачно евидентирање обавеза насталих у текућој години по основу обрачунатих а неисплаћених расхода за запослене и њихово исказивање у финансијским извештајима у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић“, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1531	Препоручује се одговорним лицима Клинике да успоставе ванбилансну евиденцију туђе имовине која се налази у Клиници, у складу са одредбама члана 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1532	Препоручује се одговорним лицима Клинике да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно да: (1) обезбеде да се акт о образовању пописних комисија и планови рада пописних комисија доносе у прописаном року; (2) да образују комисије за попис имовине и обавеза у чији састав неће ући лица одговорна за руковање имовином која се пописује и/или њихови непосредни руководиоци, као и лица која воде аналитичку евиденцију те имовине; (3) пописом обухвате целокупну имовину и обавезе; (4) стање финансијских пласмана, потраживања и обавеза за које не постоји уредна документација о извршеном усглашавању, односно који нису усглашени са дужницима и поверљивошћима исказују у посебним пописним листама; (5) обезбеде да пописне комисије сачињавају извештаје о извршеном попису који садрже све прописане податке.	Делимично поступљено	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1533	Препоручује се одговорним лицима Клинике да административну опрему евидентирају на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1534	Препоручује се одговорним лицима Клинике да преиспитају податке о некретнинама евидентираним у пословним књигама и исказаним у финансијским извештајима, утврде њихову тачност и потпуност и обезбеде основ за њихово евидентирање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1535	Препоручује се одговорним лицима Клинике да образују Етички одбор у складу са Законом о здравственој заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1536	Препоручује се одговорним лицима Клинике да врше плаћања 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 у складу са Законом о буџетском систему и Законом о здравственој заштити.	Делимично поступљено	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1537	Препоручује се одговорним лицима Клинике да ускладе коефицијенте и основнице за обрачун и исплату плата запослених са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и актом Владе Републике Србије којим су утврђене основнице за обрачун и исплату плата запослених у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1538	Препоручује се одговорним лицима Клинике да исплате награда и бонуса запосленима врше у складу са Законом о буџету Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1539	Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа директора одлучује Управни одбор Клинике који са директором закључује уговор о раду у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1540	Препоручује се одговорним лицима Клинике да уговоре о делу закључују ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1541	Препоручује се одговорним лицима Клинике да пре плаћања обавезе за накнаде ангажованим лицима по основу уговора о делу обезбеде рачуноводствену документацију сачињену у писаној форми као доказ да је уговорена услуга извршена, у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1542	Препоручује се одговорним лицима Клинике да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1543	Препоручује се одговорним лицима Клинике да исказују приходе и примања и расходе и издатке у финансијском плану у складу са класификацијом према изворима финансирања прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1544	Препоручује се одговорним лицима Клинике да обезбеде да органи здравствене установе извршавају своје надлежности у складу са Законом о здравственој заштити и Статутом Клинике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1545	Препоручује се одговорним лицима Клинике да приходе остварене из буџета Републике исказују на конту 791100 – Приходи из буџета, у колони 6 Извештаја о извршењу буџета - Образац 5, 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 и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1546	Препоручује се одговорним лицима Клинике да остварене приходе за исплате запосленима, обезбеђене из буџета Републике Србије (као и расходе који се извршавају из ових средстава), у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, исказују на начин прописан одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1547	Препоручује се одговорним лицима Клинике да изврше проверу обрачуна амортизације нефинансијске имовине у сталним средствима, као и да обезбеде да се обрачун амортизације истих убудуће врши на прописан начин.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1548	Препоручује се одговорним лицима Клинике да врше усклађивање стања нефинансијске имовине у залихама у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1549	Препоручује се одговорним лицима Клинике да стање новчаних средстава на девизном рачуну прерачунавају по званичном средњем курсу динара на дан састављања финансијских извештаја у складу са Законом о девизном пословању.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1550	Препоручује се одговорним лицима Клинике да потраживања од купца по основу пружених ванстандардних услуга психосоцијалне рехабилитације књиже према фактурама испостављеним купцима на основу документације која обухвата податке о броју и врсти пружених услуга психосоцијалне рехабилитације за сваког пацијента, за сваки дан у месецу за који се испоставља фактура у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Клиника за психијатријске болести „Др Лаза Лазаревић”, Београд	Клиника "Др Лаза Лазаревић", Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1551	Препоручујемо Друштву да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно члану 29-35 и документује сагласно члану 41 став 1 Закона о јавним набавкама и сагласно члану 8 и 9 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у акционарском друштву за управљање јавном железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије", Београд и донетим Инструкцијама/путствима у погледу ближег начина утврђивања процењене вредности. Такође, препоручујемо Друштву да прописе и успостави контролне активности којима би се обезбедило поштовање одредби наведеног Правилника у погледу начина утврђивања и документовања процењене вредности.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" ад. Београд	Београд	правилности пословања	1
1552	Препоручујемо Друштву да стручну оцену понуда врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" ад. Београд	Београд	правилности пословања	1
1553	Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију сачињава у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" ад. Београд	Београд	правилности пословања	1
1554	Препоручујемо Друштву да објављује огласе о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" ад. Београд	Београд	правилности пословања	1
1555	Препоручујемо Друштву да се реализација уговора врши у складу са Законом о јавним набавкама, општим актима Друштва и закљученим уговорима.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" ад. Београд	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1556	Препоручујемо Друштву да закључује уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1557	Препоручујемо Друштву да води евиденцију о роковима извршења уговора односно да ли се поштује рок испоруке добара, извршења услуга и динамика извршења радова и који су учени проблеми у реализацији уговора и да води евиденцију о количини извршене услуге односно количини испоручених добара. Такође, препоручујемо Друштву да поступа у складу са Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке и да у складу са чланом 61 став 6 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке ближе уреди начин контроле и праћења реализације закључених уговора (према вредностима, количинама и др.), како би сви субјекти укључени у реализацију уговора располагали са ажурним подацима у току периода извршења и који би омогућавали предузимање адекватних и благовремених мера у циљу испуњења обавеза уговорних страна и остваривања циља спровођења јавне набавке.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1558	Препоручујемо Друштву да приликом набавке добара, услуга и радова поступа у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником Друштва о ближе уређивању поступка јавне набавке.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Друштво за управљање железничком инфраструктуром "Инфраструктура железнице Србије" а.д. Београд	Београд	правилности пословања	2
1559	Препоручујемо одговорним лицима Друштва да успоставе посебно функционалну независну организациону јединицу за интерну ревизију, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (1.2 Интерна ревизија – Препорука број 1)	Делимично поступљено	Ревизија Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара-услуге д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
1560	Препоручујемо одговорним лицима Друштва да донесу интерну процедуру којом ће утврдити начин разврставања документације и завођење исте у деловодним књигама, као и да донесе интерна акта којима се регулише: употреба и коришћење мобилних телефона, потрошња горива, трошкови за рекламу, пропаганду, репрезентацију, донације, спонзорство, начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, 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 Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара-услуге д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	1
1561	Препоручујемо одговорним лицима Друштва да у својим пословним књигама евидентирају добијене процене ефекте из актуарских извештаја, а по основу обрачунатих резервисања за јубиларне награде и отпремнине у складу са МРС 19 - Примања запослених и исказу иста у финансијским извештајима за 2023. годину.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара-услуге д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	2
1562	Препоручујемо одговорним лицима Друштва да изврше усаглашавање обавеза са ЈП „Електропривреда Србије“ – Огранак Рударски басен „Колубара“, Лазаревац, утврђене ефекте евидентира у пословним књигама и исказе у финансијским извештајима за 2023. годину.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката Колубара-услуге д.о.о. Лазаревац	Предузеће за заштиту имовине и одржавање објеката "Колубара-услуге" доо. Лазаревац	Лазаревац	правилности пословања	2
1563	Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године имају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1564	Препоручујемо Друштву да врши резервисања за отпремнине при одласку у пензију и за јубиларне награде за запослене у складу са Одељком 28 Примања запослених МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1565	Препоручујемо Друштву да остале приходе исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 56 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1566	Препоручујемо Скупштини Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о. Суботица	Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1567	Препоручујемо Друштво да у складу са Законом о јавним предузећима донесе програм пословања, који доставља Влади Републике Србије као оснивачу на сагласност.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о, Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1568	Препоручујемо Друштво да приликом ангажовања запослених по основу прековременог рада доследно примењује одредбе члана 53. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о, Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1569	Препоручујемо Друштво да врши ангажовање подизвођача који су наведени у понуди и уговору о јавној набавци закљученом са наручиоцем и да у вези са тим поступа у складу са прописаним одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о, Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1570	Препоручујемо Друштво да настави са започетим активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, која на крају подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о, Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1571	Препоручујемо Друштво да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав-Тиса-Дунав водопривредно привр.друштво Северна Бачка д.о.о, Суботица	Дунав-Тиса-Дунав Водопривредно привредно друштво Северна Бачка, д.о.о. Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1572	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да процене вредности предмета јавних набавки одређују објективно, на основу континуираног испитивања и истраживања тржишта, како би иста била валидна у време покретања поступка (Препорука број 6 – Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1573	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да планове набавки доносе на основу реално утврђених потреба, према приоритетима и одређеним средствима у буџету (Препорука број 7 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1574	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да у поступку планирања набавки евидентирају и документују све радње приликом утврђивања процене вредности (Препорука број 8 – Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1575	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да за текуће поправке и одржавање осталих објеката, одржавање градских и сеоских улица, макадамских путева и улица, путне инфраструктуре и путних објеката, крпљење ударних рупа и насипање путева на територији Града Прокупља, као и за зимско одржавање локалних путева на територији Града Прокупља, избор добављача, закључивање уговора и преузимање и плаћање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему (Препоруке број 9 и 12 – Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1576	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да у конкурсној документацији, код описа одређеног броја позиција, у делу техничких спецификација предмета набавки, не користе називе који би уплутивали на посебну марку произвођача, а да тако поступање није праћено речима „или одговарајуће“, у складу са прописима о јавним набавкама (Препоруке број 10 и 13 – Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1577	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да конкурсном документацијом, у делу критеријума за квалитативни и квантитативни избор привредног субјекта, који се односе на финансијски и економски капацитет (Осигурање од професионалне одговорности), захтевају (као услов) да привредни субјекти имају одговарајући ниво осигурања од професионалне одговорности коју може имати друга страна, односно треће лице, у складу са прописима о јавним набавкама и прописима о планирању и изградњи (Препорука број 11 и Препорука број 14 – Прилог 2 – Јавне набавке – Спровођење јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1578	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да приликом праћења извршења уговора о јавним набавкама, поступају у складу са прописима о јавним набавкама и донетим интерним актима (Препорука број 15 – Прилог 2 – Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1579	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да одреде лица која ће вршити квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова и сачињавати записнике о квантитативном и квалитативном пријему испоручених добара, пружених услуга и изведених радова, у складу са донетим интерним актима о јавним набавкама (Препорука број 16 – Прилог 2 – Јавне набавке – Извршење уговора о јавним набавкама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1580	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да предузму мере и активности у циљу повраћаја првентивних средстава на име датих аванса, како би вредност финансијске имовине исказане у Билансу стања одговарала стварном стању имовине (Препорука број 2 – Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	2
1581	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да планирају и евидентирају расходе и издатке на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 3 – Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	2
1582	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле тако што ће најмање једном годишње анализирати и ажурирати контролне активности за својеве ризика на прихватљив ниво (Препорука број 1 – Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	2
1583	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да запосленима којима су одређена виша звања, утврде звање и примене коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу позитивним прописима (Препорука број 18 – Прилог 3 – Расходи за запослене за 2022. годину).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1584	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да поступке евидентирања и извештавања о набавкама од наручилаца који су носиоци искључивог права, а које су изузете од примене Закона о јавним набавкама, спроводе на начин и у складу са Законом (Препорука број 17 – Прилог 2 – Јавне набавке – Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1585	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да испитивање и истраживање тржишта спроведе у континуитету, прикупљањем информација о начину задовољавања конкретних потреба, упоређивањем цена на тржишту, квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања (Препорука број 5 – Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1586	Препоручујемо одговорним лицима Града Прокупља да организационе јединице, у поступку планирања набавки, достављају попуњене и потписане образце са исказаним потребама (Препорука број 4 – Прилог 2 – Јавне набавке – Планирање јавних набавки).	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Прокупље	Град Прокупље	Прокупље	правилности пословања	1
1587	Препоручујемо Друштву да набавке добара, услуга и радова врши на основу уговора закључених након спроведених поступака јавних набавки из члана 51 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о, Нови Сад	Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
1588	Препоручујемо Надзорном одбору Друштва да покрене иницијативу за усклађивање оснивачког акта, у делу који се односи на именовање и разрешење Директора, у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о, Нови Сад	Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
1589	Препоручујемо Друштву да рокове за подношење понуда одређује у складу са прописаним роковима, узимајући у обзир врсту поступка, процену вредност јавне набавке, износе европских прагова, предмет јавне набавке, као и друге законом прописане околности.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о, Нови Сад	Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1590	Препоручујемо Друштву да конкурсном документацијом одређује техничке спецификације на начин да упућивање на њих и на стандарде, техничке оцене, заједничке техничке спецификације, техничке референтне системе и техничка одобрења буде праћено речима „или одговарајуће“.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о, Нови Сад	Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1591	Препоручујемо Друштву да приликом одређивања критеријума за избор у оквиру конкурсне документације захтева капацитет понуђача који је сразмеран предмету набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о, Нови Сад	Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1592	Препоручујемо Надзорном одбору Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење д.о.о, Нови Сад	Нови Сад-Гас за дистрибуцију гаса, одржавање и извођење доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	1
1593	Препоручујемо Друштву да конкурсну документацију у делу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, на начин да критеријуми морају да буду у логичкој вези са предметом набавке и да обезбеђују да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транспортгас Србија доо, Нови Сад	Транспортгас Србија доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1594	Препоручујемо Друштву да процену вредност јавних набавки из члана 29-35 Закона о јавним набавкама заснива на основу документације којом потврђује начин одређивања и висину процене вредности јавних набавки и коју је у обавези да чува у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Транспортгас Србија доо, Нови Сад	Транспортгас Србија доо, Нови Сад	Нови Сад	правилности пословања	2
1595	Препоручујемо Друштву да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина, врши проверу преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, 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 Електро mreжа Србије а.д, Београд	Електро mreжа Србије а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1596	Препоручујемо Друштву да провери порекло извора и намену средстава у износу од 476.208 хиљада динара, садржаних на рачуну Примљене донације из иностранства - основна средства и 498.749 хиљада динара евидентираних на рачуну Примљене донације у земљи - основна средства и да сходно утврђеном и у складу са захтевима прописаним МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, као и усвојеним Рачуноводственим политикама и начелима, изврши потребне корекције у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електро mreжа Србије а.д, Београд	Електро mreжа Србије а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1597	Препоручујемо Друштву да расподелу остварене добити по завршном рачуну врши у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије којима се уређује питање добити.	Делимично поступљено	Ревизија Електро mreжа Србије а.д, Београд	Електро mreжа Србије а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1598	Препоручујемо Друштву да рачуноводствене политике у делу Финансијски инструменти усклади са примењивим МСФИ 9 Финансијски инструменти и да усклађене рачуноводствене политике примењује на састављање финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Електро mreжа Србије а.д, Београд	Електро mreжа Србије а.д, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1599	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да расходе за угоститељске услуге евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1600	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да у помоћним књигама у почетном стању евидентирају и у билансу стања искажу сва потраживања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1601	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да повраћај неутрошених средстава, односно исправку потраживања, евидентирају у моменту настанка, како би подаци о вредности потраживања на дан 31.12. били тачно исказани у Билансу стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1602	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да спроводе одговарајуће поступке јавних набавки за набавку услуга, на начин како је прописано Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1603	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да не закључују уговоре о пружању услуга за обављање послова из делокруга рада Кабинета министра који су систематизовани актом о организацији и систематизацији радних места и за послове које за потребе Кабинета обавља Генерални секретаријат Владе, односно да уговоре закључује у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1604	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду	Делимично поступљено	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1605	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључују у складу са Законом о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1606	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да обезбеде праћење реализације уговора, односно да извршавају расходе на основу закључених уговора или других правних аката	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1607	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да не врше уплату добровољног здравственог осигурања, односно да исплату других примања запослених врше у складу са прописима, односно у складу са Законом о буџету за текућу годину	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1608	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да на исплаћене плате, врше обрачун и исплату пореза на зараде и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1609	Препоручује се одговорним лицима Кабинета министра да донесу писану процедуру о поступању у случају продужења рока за завршетак активности, критеријуме на основу којих се може одобрити продужетак рока за утрошак средстава и процедуру за повраћај неутрошених средстава и њихову поновну расподелу у складу са Уредбом о допуни Уредбе о утврђивању Програма подршке унапређењу развоја изразито недовољно развијених општина (јединице локалне самоуправе из четврте групе) за 2023. годину	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1610	Препоручујемо одговорним лицима Кабинета министра да: - усaglасе интерни акт Кабинета министра за попис имовине и обавеза са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - приликом образовања пописних комисија именују довољан број чланова пописних комисија као и њихових заменика; - за члана Комисије не именују лица која су уједно и одговорна за разматрање извештаја о извршеном попису и за доношење акта о усвајању извештаја; - приликом вршења годишњегписа обезбеде да комисије за попис сачињавају Извештај о извршеном попису који садржи све неопходне прописане елементе	Поступљено по препоруци	Ревизија Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије (Глава 3.8)	Кабинет министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина на територији Републике Србије	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1611	Препоручујемо одговорним лицима Суда да предузму активности ради успостављања адекватног рачуноводственог система.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни апелациони суд (Глава 6.3)	Привредни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1612	Препоручујемо одговорним лицима Суда да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.	Делимично поступљено	Ревизија Привредни апелациони суд (Глава 6.3)	Привредни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1613	Препоручујемо одговорним лицима Суда да исказивање података о одобреним апропријацијама врше 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 Привредни апелациони суд (Глава 6.3)	Привредни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1614	Препоручујемо одговорним лицима Суда да почетно стање исказују у складу са чланом 6. став 2. 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 Привредни апелациони суд (Глава 6.3)	Привредни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1615	Препоручујемо одговорним лицима Суда да приликом одређивања чланова пописне комисије поступају у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни апелациони суд (Глава 6.3)	Привредни апелациони суд, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
1616	Препоручује се одговорним лицима Тужилаштво за организовани криминал да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Делимично поступљено	Ревизија Тужилаштво за организовани криминал (Глава 8.3)	Тужилаштво за организовани криминал, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
1617	Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, по свим елементима COSO оквира, у складу са прописима	Делимично поступљено	Ревизија Авио-служба Владе (Глава 3.13)	Авио-служба Владе	Београд	финансијских извештаја	1
1618	Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да успоставе интерну ревизију у складу са прописима.	Делимично поступљено	Ревизија Авио-служба Владе (Глава 3.13)	Авио-служба Владе	Београд	финансијских извештаја	1
1619	Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Авио-служба Владе (Глава 3.13)	Авио-служба Владе	Београд	финансијских извештаја	1
1620	Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да врше попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Авио-служба Владе (Глава 3.13)	Авио-служба Владе	Београд	финансијских извештаја	2
1621	Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да евидентирају и исказују финансијску имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Авио-служба Владе (Глава 3.13)	Авио-служба Владе	Београд	финансијских извештаја	1
1622	Препоручујемо одговорним лицима Авио-службе Владе да у помоћним књигама ажурно евидентирају све обавезе и исте исказују у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Авио-служба Владе (Глава 3.13)	Авио-служба Владе	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1623	Препоручујемо одговорним лицима Школе да преузму активности ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1624	Препоручујемо одговорним лицима Школе да не врше исплате добровољног пензијског и инвалидског осигурања, јер исте нису предвиђене прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1625	Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1626	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1627	Препоручујемо одговорним лицима Школе да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду .	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1628	Препоручујемо одговорним лицима Школе да се набавке услуга врше и уговоре закључују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1629	Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1630	Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре "Сирмијум", Сремска Митровица	Сремска Митровица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1631	Препоручујемо одговорном лицу Школе да приходе евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 3.3.1.1.1.2, 3.3.1.1.2.1. и 3.3.1.1.3.1. – Препоруке број: 5,6,7, и 9.)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1632	Препоручујемо одговорном лицу Школе да расходе и издатке евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомене 3.3.1.2.4.1, 3.3.1.2.7.3, 3.3.1.2.8.2. и 3.3.1.2.9.1. – Препоруке број: 15,16,19. и 20.)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1633	Препоручујемо одговорном лицу Школе да расходе и издатке евидентира и исказује према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Напомена 3.3.1.3.1.2. – Препорука број 21)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1634	Препоручујемо одговорном лицу Школе да пословне промене евидентира и исказује у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. (Напомена 3.3.1.2.3.1. – Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1635	Препоручујемо одговорном лицу Школе да расходе и издатке евидентирају и исказују у складу са готовинском основом. Напомена 3.3.1.3.1.3 – Препорука број 22)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1636	Препоручујемо одговорном лицу Школе да евидентира и у финансијским извештајима исказе потраживања по основу ненаплаћене школарине. (Напомена 3.3.3.3.2. – Препорука број 24)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1637	Препоручујемо одговорном лицу Школе да финансијске извештаје саставља у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. (Напомена 3.3.1. – Препоруке број 3 и 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1638	Препоручујемо одговорном лицу Школе да евидентира и у финансијским извештајима исказе обавезе по основу обрачунатих и неисплаћених расхода за запослене. (Напомена 3.3.3.4. – Препоруке број 25 и 26)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1639	Препоручујемо одговорном лицу Школе да спроводи свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са правилима о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије. (Напомена 3.3.3.1. – Препорука број 23)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1640	Препоручујемо одговорном лицу Школе да корекцију новчаних токова врши у складу са рачуноводственим правилима. (Напомена 3.3.5. – Препорука број 27)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1641	Препоручујемо одговорном лицу Школе да средствима која су Школи додељена располаже у складу са прописима којима је уређен буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.3.1. – Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1642	Препоручујемо одговорном лицу Школе да расходе извршава у складу са прописима којима је уређен буџетски систем. (Напомена 3.3.1.2. – Препорука број 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1643	Препоручујемо одговорном лицу Школе да увећање коефицијената за обрачун основне плате запослених по основу руковођења усклади са прописом који уређује коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и увећање ових коефицијената. (Напомена 3.3.1.2.1. – Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1644	Препоручујемо одговорном лицу Школе да уговоре закључује у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.2.7.4. – Препорука број 17)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1645	Препоручујемо одговорном лицу Школе да средства која стиче за обављање своје делатности користи у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.2.7.4. – Препорука број 18)	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1646	Препоручујемо одговорном лицу Школе да успостави систем интерних контрола тако да обезбеди разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и то: - да интерним актом уреди организацију рачуноводственог система и утврди поделу одговорности лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају у складу са прописима који уређују буџетски систем и Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој школи струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици (Напомена 3.1.1. – Препорука број 1); - да расходе и издатке евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1. – Препорука број 2); - да исплату првог дела плате усклади са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да се први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец. Напомена 3.3.1.2.1. – Препорука број 11); - да уговоре о раду усклади са садржином која је прописана Законом о раду. (Напомена 3.3.1.2.1. – Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботици	Висока школа струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1647	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да примењују одредбе интерног акта којим су уредили функционисање процеса интерне контроле у делу финансијско -рачуноводствених послова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1648	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да успоставе евидентирање плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања у складу са прописима којима је уређено буџетско рачуноводство.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1649	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да наставе активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, ажурирају описе и мапе пословних процеса, утврде ризике пословања и донесу планиране процедуре за све пословне процесе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1650	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да сачињавају финансијски план по економским класификацијама и изворима финансирања у складу са прописима којима је уређен буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1651	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да исказивање текућих прихода и расхода у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређују начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1652	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да приликом формирања цене публикација/књига која се продају у скриптарници, примењују одредбе интерног акта којим су уредили ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1653	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1654	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да утврде радно време за ненаставно особље у складу са посебним колективним уговором за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1655	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да средства која стиче за обављање своје делатности користи у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1656	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање издатака, нефинансијске имовине и капитала врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1657	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање расхода и издатака врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1658	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да именоване председника пописних комисија врше у складу са прописима који уређују попис имовине и обавеза корисника буџетских средстава и интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1659	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да задуже запослена лица за опрему коју користе у раду и која се налази у канцеларијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1660	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да изврше ревизију библиотечке грађе и извора у складу са прописима који уређују ову област и исту евидентирају у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1661	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да врше евидентирање, исказивање и попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у складу са прописима о буџетском систему и правилницима којима је уређен попис и стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1662	Препоручује се одговорним лицима Високе школе да донесу интерни акт којим ће ближе уредити јавне набавке и набавке на које се закон не примењује, како је прописано Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Кикинда	Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1663	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да расходе евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1664	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да приходе евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1665	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да исказивање текућих прихода у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређује начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1666	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да предузму активности ради успостављања адекватног и потпуног система финансијског управљања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1667	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да не врше исплате добровољног пензијског и инвалидског осигурања, јер исте нису предвиђене прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1668	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да са лицима закључује Уговоре о ауторском делу, чији предмет уговора о ауторском делу испуњава услове из Закона о ауторским и сродним правима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1669	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да уговоре о делу закључују у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1670	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да обезбеђују конкурентност приликом спровођења набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1671	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да пописне комисије састављају план рада приликом вршења пописа, како је прописано чланом 8. 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 Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1672	Препоручујемо одговорним лицима Високе школе да објављује податке о поступцима јавних набавки на Порталу јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, Вршац	Вршац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1673	Да врше попис ситног инвентара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апелациони суд у Београду, Београд	Апелациони суд у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1674	Предуму контролне активности и обезбеде да финансијски план садржи процену обима прихода и примања и све расходе који су отварањем апропријације у програму ИСИБ одобрени, ускладе број запослених са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Апелационом суду у Београду, да расходе извршавају у складу са закљученим уговором, евидентирају све промене на имовини, прате извршене уговора како не би дошло до прекорачења вредности, реалније исказују потребе за канцеларијским материјалом, изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора	Поступљено по препоруци	Ревизија Апелациони суд у Београду, Београд	Апелациони суд у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1675	Обезбеде да се акти којима се образује комисија за попис имовине и обавеза и извештај о попису позивају на важећи пропис, попис врше и пописне листе сачињавају у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апелациони суд у Београду, Београд	Апелациони суд у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1676	Расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1677	Правилно евидентирају улагања у реконструкцију зграда за коју не поседују документ о праву коришћења	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1678	Воде помоћну књигу потраживања за новчане казне и паушале утврђене пресудама/решењима и судске таксе утврђене налозима за плаћање судске таксе које доноси судија у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1679	Образац 1 – Биланс стања попуњавају на начин прописан Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и осигурање буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1680	Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1681	Врше попис целокупне имовине и обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1682	Расходе за услуге по уговору извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1683	Изврше анализу примљених депозита и примљене депозите врате лицима који су депозит уплатили или уплате у буџет примљене депозите који испуњавају услов да постану државна имовина.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1684	Приликом набавке добара на које се закон не примењује, обезбеди конкуренцију и примени начела јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1685	Предуму контролне активности и предузму мере да рачуноводствене исправе буду књижене истог дана или најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе, не врше плаћања више од уговорене вредности, обезбеде да лица одговорна за састављање и контролу рачуноводствених исправа својим потписом на исправи гарантују да је истинита и да верно приказује пословну промену, у својим пословним књигама евидентирају набавну вредност и исправку вредности за сва средства, ситан инвентар искњиже из евиденције на основу извештаја о попису, обезбеде поштовање норматива за утрошак горива и евидентирају задужење као и раздужење возача горивом, изврше анализу како би утврдили разлоге неуслађености евиденција о уплати судских такси које се евидентирају у пословним књигама и у програму за аутоматско вођење предмета и предузму мере како би омогућили да евиденција о уплати судских такси буде потпуна и тачна, у својим пословним књигама евидентирају остварене приходе од наплаћених новчаних казни и паушала само за Привредни суд у Крагујевцу, у својим актима се позивају на одговарајуће прописе, решење о попису доносе у прописаном року и обезбеде да пописне комисије доносе план рада у прописаном року, на својој интернет страници објављују финансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Привредни суд у Крагујевцу, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1686	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да расходе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1687	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да у пословним књигама евидентирају потраживања у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1688	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да се обрате надлежном правобранилаштву ради предузимања радњи око наплате потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1689	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказу потраживања од студената за школарину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1690	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказу обавезе 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 Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1691	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да туђу имовину коју користе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем .	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1692	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да пре започињања пописа врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и да изврше усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар године за коју се врши попис.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1693	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да изврше евидентирање библиотечно-информационе грађе која није евидентирана и да континуирано врше попис библиотечког фонда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1694	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да обезбеде попис целокупне имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1695	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да након усвајања извештаја о извршеном попису изврше усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1696	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да за обрачун и исплату плата запослених примењују прописане коефицијенте.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1697	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1698	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да приход од закупа уплаћују на прописани уплатни рачун јавних прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1699	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да финансијским планом, у складу са прописима, планирају укупна средства за извршење планираних расхода и издата.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1700	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да финансијским планом исказују укупне приходе и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1701	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да предузму радње у вези утврђивања месечне закупнине у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1702	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1703	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да Републичкој дирекцији за имовину достављају извештаје о структури и вредности имовине Републике Србије у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1704	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да предузму радње у вези усаглашавања месечних отплатних рата стана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1705	Препоручује се одговорним лицима Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад да наставе активности око уписа стана у Ветернику код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1706	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да пре започињања пописа врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и да изврше усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар године за коју се врши попис.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1707	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да изврше евидентирање библиотечко-информационе грађе која није евидентирана.	У току	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1708	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да испитају оправданост исказаних потраживања за стамбене кредите и да евидентирање истих врше у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1709	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да изврши усаглашавање потраживања од фондова са Републичким фондом за здравствено осигурање и да се о томе прибави доказ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1710	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да у пословним књигама и финансијским извештајима успоставе равнотежу између Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и Плаћених аванса – конто 291210.	У току	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1711	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу обавезе 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 Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1712	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1713	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да дате авансе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1714	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да у пословним књигама евидентирају промене на опреми.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1715	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да преиспитају потраживања од купаца и да након тога предузму одговарајуће радње око наплате потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1716	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу потраживања од студената за школарину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1717	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују залихе производе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1718	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да курсне разлике евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да на дан 31. децембар у Билансу стања искажу стање средстава на девизним рачунима у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1719	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да испитају оправданост исказаних потраживања за уговорене камате и да евидентирање истих врше у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1720	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1721	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да набавку добара који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1722	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да план јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1723	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да одлуку о покретању поступка сачине у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1724	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да број чланова комисије која спроводи поступак јавне набавке одреди у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1725	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима .	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1726	Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да Републичкој дирекцији за имовину достављају извештаје о структури и вредности имовине Републике Србије у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1727	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да: 1) успоставе, потпуну и свеобухватну евиденцију о службеним возилима која користе; 2) обележе инвентарским бројевима опрему и 3) за све промене стања и локације опреме поседују валидну документацију на основу које ће спровести одговарајућа књижења (Напомене - Препоруке број 3.1 - 3.3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	1
1728	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да компјутерски софтвер евидентирају на прописаној економској класификацији у оквиру класе 000000 - Нефинансијска имовина, у циљу исправног исказивања у Билансу стања. (Напомене - Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	1
1729	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да: 1) акта о вршењу пописа донесу у прописаним роковима; 2) пописне комисије образују у складу са прописима; 3) пописне комисије саставе план рада по коме ће вршити попис; 4) утврђивање стварног стања опреме изврше на основу пописних листа на пописним местима сачињеним у потребном броју примерака; 5) изврше попис имовине која се налази код других правних субјеката; 6) изврше попис имовине других правних субјеката која се у моменту пописа налази код вршиоца пописа; 7) изврше попис непокретне имовине; 8) изврше попис имовине у припреми (објеката и опреме) са унетим констатацијама о степену довршености, дану завршетка улагања и дану почетка коришћења; 9) изврше свеобухватан попис потраживања и обавеза према аналитичким евиденцијама о дужницима и повериоцима и на основу потврде о извршеном услађавању и 10) Извештај о попису сачине тако да обавезно садржи стварно и књиговодствено стање, утврђене разлике као и остале елементе прописане правилником о попису (Напомене - Препорука број 1.2 и Препорука број 2);	Делимично поступљено	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	2
1730	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да: 1) утврде укупну вредност објеката који су евидентирани на контима прописаним за евиденцију имовине у припреми и након тога изврше одговарајућа књижења и 2) иницирају активности око регулисања начина коришћења и управљања предметним непокретностима, како би извршили одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомене - Препорука број 4).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	2
1731	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да обезбеде услове да се набављена опрема пренесе у употребу у циљу обрачуна амортизације и реалног исказивања садашње вредности у Билансу стања (Напомене - Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1732	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да усагласе стање потраживања за дате авансе у складу са прописима и својим дужницама доставе попис ненаплаћених потраживања до 25. јануара текуће године са стањем на дан 31. децембра претходне године (Напомене - Препорука број 7).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	2
1733	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да искажу стање ванбилансне активне и пасиве у Билансу стања у складу са прописима и евидентирају у пословним књигама менице, банкарске гаранције и опрему за колпнени саобраћај која је примљена на коришћење од других правних субјеката (Напомене - Препорука број 8).	Делимично поступљено	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	2
1734	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да усагласе стање обавеза са добављачима у складу са прописима (Напомене - Препорука број 9).	Делимично поступљено	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	2
1735	Препоручује се одговорним лицима Управе за заштиту биља да обезбеде услове за успостављање свеобухватног система финансијског управљања и контроле, у коме ће постојати ефективно управљање ризицима, које ће омогућити да се циљеви и задаци остваре на ефикасан и економичан начин ангажовањем руководиоца и свих запослених и то да: 1) сачине регистар ризика и утврде контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и врше њихово ажурирање најмање једном годишње и 2) донесу писане политике, процедуре и оперативна упутства и друга интерна акта којима ће се обезбедити услови за функционисање адекватног система финансијског управљања и контроле (Напомене - Препорука број 1.1 и Препорука број 1.3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Управа за заштиту биља	Београд	финансијских извештаја	2
1736	Препоручујемо Предузећу да књижења рачуна који се евидентирају у пословној документацији врши у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1737	Препоручујемо Предузећу да трошкове јубиларних награда и пакетића деци запослених поводом Нове године евидентира као остале личне расходе у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1738	Препоручујемо Предузећу да Програм пословања доставља на сагласност оснивачу у року који је прописан Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1739	Препоручујемо Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1740	Препоручујемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1741	Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1742	Препоручујемо Предузећу да, у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, 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 и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1743	Препоручујемо Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза и исказе га у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1744	Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање трошкова комуналних услуга и утрошеног гаса у сопственим просторијама у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1745	Препоручујемо Предузећу да изводе отворених ставки усаглашавања потраживања упућује у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1746	Препоручујемо Предузећу да успостави аналитичку евиденцију осталих краткорочних потраживања у складу одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и изврши исправку вредности потраживања по основу камата од купца и осталих краткорочних потраживања од купца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСЕ као и да ефекте процене неплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1747	Препоручујемо Предузећу да евидентира неновчани улог општине Пландиште на одговарајућем рачуну у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1748	Препоручујемо Предузећу да прибави документацију на основу које су евидентирани друге резерве у пословним књигама, да исте преиспита и да ефекте процене евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1749	Препоручујемо Предузећу да евидентира уплату дела остварене добити општини Пландиште на одговарајућем рачуну у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1750	Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за воду, канализацију и смеће на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1751	Препоручујемо Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1752	Препоручујемо Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1753	Препоручујемо Предузећу да приликом издавања рачуна Оснивачу за услуге зимске службе, одржавање и чишћење травњака и уклањање дивљих обрачунава и исказе ПДВ у складу са Законом о порезу на додату вредност.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1754	Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1755	Препоручујемо Предузећу: - да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и - да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на јавне набавке, магацинско пословање, службени пут, репрезентацију и рекламу и пропаганду.	У току	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1756	Препоручујемо 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 и -да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.	У току	Ревизија Јавно предузеће Полет, Пландиште	Јавно предузеће Полет, Пландиште	Пландиште	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1757	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе по основу укапулисане накнаде за рад председнику и члановима Надзорног одбора и трошкове накнада члановима органа управљања Предузећа евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1758	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду обавезе према запосленима, остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине и остале личне расходе и накнаде евидентира у својим пословним књигама на дан израде биланса у складу са одредбама 35, 37 и 41 Правилника о контном оквиру .	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1759	Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт, изврши и усвоји годишњи попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 4, 8, 13 и 14 Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодства стана са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1760	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара евидентира у складу са чланом 10 став 5 и 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1761	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са МРС 19 - Примања запослених и Правилником о рачуноводственим политикама, 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 Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1762	Препоручује се Предузећу да сагласи обавезе по основу финансијског лизинга и да у складу са утврђеним стањем изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1763	Препоручује се Предузећу да део дугорочних обавеза по основу финансијског лизинга који доспева у року од годину дана од дана билансирања, евидентира у складу са параграфом 60 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја и чланом 31 Правилника о контном оквиру и саржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1764	Препоручује се Предузећу да пословне приходе евидентира у периоду на који се односе, у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и параграфом 21 МРС 18 – Приходи	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1765	Препоручује се Предузећу да приходе од давања у закуп евидентира у оквиру рачуна Приходи од закупа покретних и непокретних ствари, у складу са чланом 54 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1766	Препоручује се Предузећу да донесе посебан програм за средства добијена из буџета локалне самоуправе у виду субвенције у складу са чланом 61 Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1767	Препоручујемо Предузећу да признавање прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина у пословним књигама и финансијским извештајима врши у складу захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1768	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива и енергије и трошкове рекламе и пропаганде евидентира у складу са чланом 40 став 7 и 5 и чланом 42 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1769	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове једнократног отписа алата и ситног инвентара, трошкове горива и енергије и трошкове рекламе и пропаганде евидентира у складу са чланом 40 став 7 и чланом 42 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1770	Препоручује се Предузећу да набавку хардвера и софтвера са видео надзором у износу од 702 хиљаде динара евидентира у оквиру рачуна Постројења и опрема, у складу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема параграф 7 и са чланом 6 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству 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 Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1771	Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.	У току	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1772	Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1773	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања права над објектом Портирница на улазу у Царину и ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1774	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом Предузећа који је уписан код Агенције за привредне регистре	У току	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1775	Препоручујемо Предузећу да објави Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 3194/2 на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1776	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду објављује планове јавних набавки као и све измене планова јавних набавки на својој интернет страници, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1777	Препоручујемо Предузећу да уговоре о јавним набавкама извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраној понуди, као и да врши контролу извршења уговора у складу са одредбама члана 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама .	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1778	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду у документацији о набавци одређује и резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1779	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом захтевања средстава обезбеђења за озбиљност понуде поступа, у складу са чланом 94 став 2 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1780	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом постављања додатних услова поступа, у складу са чланом 116 став 2 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1781	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом позивања на стандарде поступа у складу са чланом 99 став 1 тачка 2) Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1782	Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду приликом објављивања јавног позива и осталих огласа поступа, у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1783	Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта Нови Пазар	Нови Пазар	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1784	Препоручује се Предузећу да прибави сагласност оснивача којом ће се омогућити плаћање доспелих дуговања по основу закупа пословног простора на рате у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1785	Препоручује се Предузећу да за неблагоприятне 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 Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1786	Препоручује се Предузећу да давање у закуп непокретности у јавној својини спроводи у складу са Законом о јавној својини и Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини града Београда односно на којима град Београд има посебна својинска овлашћења.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1787	Препоручује се Предузећу да цену радног часа запосленима утврђује у складу са одредбама Колективног уговора код послодавца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1788	Препоручује се Предузећу да уговоре о раду на одређено време закључује у складу са одредбама члана 37 Закона о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1789	Препоручујемо Предузећу да број запослених лица на одређено време ускладе са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1790	Препоручујемо Предузећу да код Градске општине Обреновац иницира поступак регулисања имовинско-правних односа у погледу власништва над становима који су добијени раније по основу уговора о удруживању средстава и ефекте по овом питању евидентира у својим пословним књигама, као и да уреди међусобне односе са закупцима и држаоцима стана у складу са Законом о становању.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1791	Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1792	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1793	Препоручује се Предузећу да донесе одлуку о расподели добити у складу са одредбама члана 22 тачка 9) Закона о јавним предузећима, одлуком о буџету Градске општине Обреновац и достави је на сагласност оснивачу.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1794	Препоручује се одговорним лицима Предузећа да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1795	Препоручујемо Предузећу да донесе општи акт о организацији и функционисању рачуноводства у складу са одредбом члана 8 Закона о рачуноводству, донесе интерни акт о благајном пословању и писану процедуру којом се уређује праћење застарелости и принудна наплата потраживања, као и изврши измену рачуноводствених политика.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1796	Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1797	Препоручује се Предузећу да одложене приходе и примљене донације исказује у складу са Правилником о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, те да након њиховог усклађивања са примењеним рачуноводственим политикама изврши потребна књижења на рачунима одложених прихода и донација; прихода приходе од премија, субвенција, дотација, донација и слично; и пословног резултата	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1798	Препоручује се Предузећу да изврши попис туђег земљишта, утврди стварно стање, прибави потребну документацију и изврши усклађивање пописаног стања са акурним листовима непокретности и власником земљишта и по потреби изврши корективна књижења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1799	Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Задат рок за реализацију	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1800	Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.	Задат рок за реализацију	Ревизија Јавно предузеће Спортско културни центар Обреновац	ЈП Спортско културни центар Обреновац	Обреновац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1801	Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и да у пословним књигама исказе потраживања за камату и финансијске приходе утврђене по овом основу (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1802	Препоручује се Друштву да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга, као и да у случају неплаћања дуговања потрошача, предузима мере за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања (Напомена 3.2.1.5. - Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1803	Препоручује се Друштву да услуге водоснабдевања потрошачима фактурише по ценама на које је сагласност дао оснивач (Напомена 3.2.2.1 - Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1804	Препоручује се Друштву да сачини интерни акт о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених, како би мерила радне успешности могла бити реално одмерена и како би се запосленима зарада по основу резултата рада односно радног учинка увећавала/уманјавала сходно већем/мањем доприносу у раду (Напомена 3.2.2.4. - Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1805	Препоручује се Друштву да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27к. Закона о буџетском систему (Напомена 3.2.2.4.- Препорука број 13).	Делимично поступљено	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1806	Препоручује се Друштву да обезбеди редовно ажурирање процедура у пословању, како би се циљеви и задаци 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, као и да појача контролне механизме који ће обезбедити да се праћење реализације закључених уговора, осим у финансијском, врши и у квантитативном и квалитативном смислу (Напомена 3.1.1. - Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1807	Препоручује се Друштву да утврди преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.2. - Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1808	Препоручује се Друштву да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4. - Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1809	Препоручује се Друштву да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1810	Препоручује се Друштву да позитивне и негативне ефекте вредносних усклађивања потраживања од купца евидентира у складу са општим рачуноводственим начелима прописаним одредбама Закона о рачуноводству, која не дозвољавају пребијање ових позиција, а са циљем њиховог реализације приказивања у финансијским извештајима (Напомена 3.2.1.5.- Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1811	Препоручује се Друштву да приликом сачињавања решења о престанку радног односа запосленима утврди и право на исплату отпемнине за одлазак у пензију у складу са интерним актом, као и да трошкове исказане по овом основу евидентира у пословним књигама у периоду на који исти односе (Напомена 3.2.2.4.- Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1812	Препоручује се Друштву да приходе од усклађивања вредности имовине исказује у пословним књигама у складу са врстом прихода која је прописана одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 3.2.2.8. -Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1813	Препоручује се Друштву да у складу са одредбама Закона о јавним предузећима донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја (Напомена 1.2.- Препорука број 1).	У току	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1814	Препоручује се Друштву да настави започете активности у сарадњи са оснивачем на упису права јавне својине за објекте које користи приликом обављања делатности и да обезбеди адекватан правни основ за коришћење наведених објеката, све у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 3).	У току	Ревизија Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Potiski Vodovodi – Tisza Menti Vazmuvek доо, Хоргош	Хоргош	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1815	Препоручује се Друштву да Колективним уговором уреди коефицијенте сложености посла као битног елемента за за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка у складу са чланом 107. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Акционарско друштво за услуге на тржницама, Суботица	Акционарско друштво за услуге на тржницама, Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1816	Препоручује се Предузећу да продају гасних прикључака врши према усвојеним и одобраним ценовницима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1817	Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга као и за предузимање мера за њихову наплату судским путем, односно преко јавних извршитеља како би се отклонио ризик од застаривања потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1818	Препоручује се Предузећу да усагласи стање обавеза по основу пореза и доприноса са Пореском управом и исто евидентира у својим пословним књигама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1819	Препоручује се Предузећу да цене топлотне енергије формира у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1820	Препоручује се Предузећу да исплату зарада врши након овере обрасца ЗИП-1 код надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1821	Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру о евиденцији радног времена којом ће поред осталог уредити да запослени сваког дана потврде своје присуство на раду уносом времена доласка и одласка са рад и која ће бити основ за обрачун зарада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1822	Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минути рад врши на основуци у складу са чланом 108. став 4. Закона о раду	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1823	Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна просечне зараде запосленог у последњих 12 месеци код обрачуна накнаде зараде, обухвати сва примања која имају карактер зараде у складу са чланом 105. Закона о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1824	Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о делу врши у складу са чланом 199. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1825	Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са чланом 197. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1826	Препоручује се Предузећу да да се обрати оснивачу у циљу регулисања висине нето накнада председника и чланова Надзорног одбора	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1827	Препоручује се Предузећу да Колективним уговором уреди коефицијенте сложености посла као битног елемента за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног уџина у складу са чланом 107. Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1828	Препоручује се Предузећу да давања запосленима врши у складу са одредбама Колективног уговора и Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1829	Препоручује се Предузећу да запошљавање и ангажовање лица за рад ван радног односа врши у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1830	Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама обухвати све позиције из пословних књига и финансијских извештаја и усклади их са важећим Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1831	Препоручује се Предузећу да хронолошки евидентира улазна документа и сопствена акта кроз деловодну књигу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1832	Препоручује се Предузећу да улагања у туђе некретнине евидентира у складу са чланом 6. Правилника о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1833	Препоручује се Предузећу да приходе од продаје природног гаса евидентира на рачуну Приходи од продаје робе у складу са чланом 49. Правилника о кнтном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетничке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1834	Препоручује се Предузећу да трошкове доприноса по уговору о привременим и повременим пословима евидентира на рачуну Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у складу са чланом 44. Правилника о кнтном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1835	Препоручује се Предузећу да трошкове смештаја и исхране за лица која нису запослена у Предузећу евидентира у складу са чланом 44. Правилника о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1836	Препоручује се Предузећу да трошкове који се односе на припрему локације везане за планове и пројекте евидентира у складу са параграфом 17.10 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1837	Препоручује се Предузећу да евидентирање трошкова непроизводних услуга врши у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1838	Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру (са одговарајућим прилозима) којом ће утврдити услове, овлашћења и начин извештавања у вези са коришћењем средстава репрезентације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1839	Препоручује се Предузећу да унапред плаћене трошкове евидентира у складу са чланом 22. Правилника о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1840	Препоручује се Предузећу да евидентирање нематеријалних трошкова врши у складу са чланом 9. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1841	Препоручује се Предузећу да Програм пословања и тромесечне извештаје о реализацији програма пословања односно извештаје о усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања доставља надлежном органу у роковима прописаним Законом о јавним предузећима.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1842	Препоручује се Предузећу да достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1843	Препоручује се Предузећу да да изврши попис некретнина у припреми и тогловодних мрежа, исте евидентира у билансној и ванбилансној евиденцији и приликом спровођења пописа и доношења одлука о попису придржава се рокова одређених у интерном акту о попису и рокова прописаних у Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1844	Препоручује се Предузећу да обрачун амортизације врши по стопама утврђеним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1845	Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1846	Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања одложених пореских средстава и обавеза, обрачун врши у складу са Одељком 29 Порез на добитак, МСФИ за МСП	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1847	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП и Одељком 27 Умањење имовине, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1848	Препоручује се Предузећу да да обелодани прописане податке о усаглашавању потраживања и обавеза у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1849	Препоручује се Предузећу да евидентирање потраживања за камате врши у складу са чланом 18. Правилника о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1850	Препоручује се Предузећу да за одлуку о расподели добити односно покриће губитка за 2022. годину прибави сагласност оснивача у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 64. Одлуке о оснивању ЈП „Елгас“, Сента и Статута Предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1851	Препоручује се Предузећу да некретнине које користи за остваривање прихода евидентира у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфима Одеља 16 Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1852	Препоручује се Предузећу да организује интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1853	Препоручује се Предузећу да обрати се оснивачу у циљу регулисања правног основа за коришћење и уписа права јавне својине на гасоводним мрежама у складу са одредбама чл. 11., 21. и 82. Закона о јавној својини.	У току	Ревизија Јавно предузеће Елгас Сента	Јавно предузеће Елгас Сента	Сента	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1854	Препоручује се Предузећу да Програм пословања достави у роковима прописаним чланом 59 Закона о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	ЈКП за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1855	Препоручује се Предузећа да успостави систем контрола који ће обезбедити ефикасно поступање по интерном акту о службеним путовањима .	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	ЈКП за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1856	Препоручује се Предузећу исплаћене накнаде трошкова за превоз запосленима приликом доласка и одласка са посла, а које суштински не представљају накнаду трошка већ имају карактер примања, третира у складу са Законом о раду и обрачунава порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана и и Законом доприносима за обавезно социјално осигурање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	ЈКП за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1857	Препоручује се Друштву да сачини план контроле одређивања рокова за подношење понуда и да сачини извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	ЈКП за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1858	Препоручује се Предузећу да након отварања понуда или пријава, сви чланови комисије и заменици потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама, као и да као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	ЈКП за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1859	Препоручује се Предузећу да у случају измене уговора у погледу додатних добара, услуга или радова и измене услед непредвиђених околности пошаље на објављивање на Портал јавних набавки обавештење о измени уговора, као и да као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	ЈКП за изградњу и обављање превоза путника метроом и развој градске железнице у Београду	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1860	Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са одредбама МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1861	Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1862	Препоручује се Предузећу да евидентирање пословних промена које се односе на плаћање картицом евидентира на основу веродостојне документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1863	Препоручује се Предузећу да приходе од продаје услуга топлотне енергије евидентира у складу са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1864	Препоручује се Предузећу да трошкове гаса евидентира у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1865	Препоручује се Предузећу да набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара евидентира у складу са одредбама члана 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1866	Препоручује се Предузећу да усвоји интерни акт којим ће прописати правила и процедуре доделе донација, односно којим ће утврдити критеријуме за коришћење средстава за помоћ (донације).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1867	Препоручује се Предузећу да доношење и достављање програма пословања, садржини истог као и начин усвајање тромесечних извештаја о степену усклађености планираних и реализованих активности усклади са Законом о јавним предузећима и важећим Смерницама за израду годишњег програма пословања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1868	Препоручује се Предузећу изврши попис потраживања и обавеза у складу са чланом 2 став 3 и 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и да извештај о попису саставља у складу са чланом 13 став 1 поменутог правилника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1869	Препоручује се Предузећу да претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца евидентира у складу са одредбама члана 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1870	Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама важећег правилника о рачуноводству и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1871	Препоручује се Предузећу да евидентирање краткорочних обавеза усклади са одредбама параграфа 4.7 став 1 тачка 3 МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1872	Препоручује се Предузећу да трошкове премија осигурања евидентира у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1873	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1874	Препоручује се Предузећу да при одређивању предложених цена топлотне енергије за купце примени Уредбу о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1875	Препоручује се Предузећу да уговоре о раду као и начин обрачуна и исплате зараде усагласи са одредбама члана 107 став 3 и 4 Закона о раду и важећег Колективног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1876	Препоручује се Предузећу да обрачун зараде по основу радног учинка усагласи са одредбама важећег Колективног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1877	Препоручује се Предузећу да одредбе важећег Колективног уговора које се односе на накнаду зараде за време одсуствовања с рада усагласи са одредбама члана 4 став 1, члана 114 став 1 и члана 115 став 1 тачка 1 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1878	Препоручује се Предузећу да службене мобилне телефоне користи у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 1096/17 од 20. јула 2017. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1879	Препоручује се Предузећу да се у вези нераспоређене добити ранијих година обрати Оснивачу и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1880	Препоручује се Предузећу да при испостављању захтева за пренос средстава испоставља и рачуне из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1881	Препоручује се Предузећу да обрачун зараде за време одсуствовања с рада за време државних и верских празника усклади са чланом 114 став 1 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1882	Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава у складу са одредбама важећег Колективног уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1883	Препоручује се Предузећу да накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада обрачунава у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду и важећим општим актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1884	Препоручује се Предузећу да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1885	Препоручујемо се Предузећу да ангажовање лица по основу уговора о привременим и повременим пословима врши у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Топлана Стара Пазова	ЈКП Топлана, Стара Пазова	Стара Пазова	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1886	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1887	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1888	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду изврши преиспитивање наплативости исправљених потраживања као и да на крају наредног обрачунског периода изврши искњижење из пословних књига раније исправљених потраживања за које поседује доказ о ненаплативости у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.24 Одељка 11. Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама и законским прописима (Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1889	Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу у складу са одредбом члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини (Препорука број 8).	Делмично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1890	Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља јединици локалне самоуправе – Општини Велика Плана у року прописаном одредбом члана 59 став 5 Закона о јавним предузећима, односно до 1. децембра текуће године за наредну годину (Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1891	Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 3).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1892	Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Препорука број 4).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1893	Препоручујемо Предузећу да код Општине Велика Плана иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање на одговарајућем конту (Препорука број 7).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1894	Препоручује се Предузећу да предузме активности у сарадњи са оснивачем на упису топловода у базу података катастра водова (Препорука број 6).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1895	Препоручујемо 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 и одреди стопе амортизације у складу са одредбама члана 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Препорука број 19).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1896	Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број као и укупан износ неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Препорука број 20).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1897	Препоручује се Предузећу да успоставе функционалан и тестиран план континуитета пословања у случају већих отказа у раду сервера и система или катастрофа и везано са тим дефинишу одговарајуће политике и процедуре, као и резервну рачуноводствену базу података на другој локацији (Препорука број 1).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1898	Препоручујемо 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 (Препорука број 5).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1899	Препоручује се Предузећу да преиспита вредност основног капитала исказаног у пословним књигама и изврши међусобно усклађивање основног капитала исказаног у оснивачком акту и пословним књигама и изврши регистрацију основног капитала код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима (Препорука број 12).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1900	Препоручује се Предузећу да цене снабдевања крајњих купца топлотном енергијом одреди у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Препорука број 14).	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1901	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 (Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1902	Препоручујемо Предузећу да број запослених лица ускладе са важећим законским прописима (Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1903	Препоручује се Предузећу да усклади одлуку Надзорног одбора о висини накнаде трошкова за исхрану у току рада са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1904	Препоручује се Предузећу да запосленима утврђује право на годишњи одмор доношењем решења о коришћењу годишњег одмора у време када и ефективно користе годишњи одмор, а све у складу са одредбама чланова 69 и 73 Закона о раду (Препорука број 18).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1905	Препоручује се Предузећу да у наредном периоду донесе правила о раду дистрибутивног система која садрже техничке и друге услове за прикључење купца и произвођача топлотне енергије на дистрибутивни систем, места разграничења произвођача топлотне енергије, дистрибутивног система и крајњих купца, техничке и друге услове за безбедан погон дистрибутивног система и обезбеђивање поуздане и континуиране испоруке топлотне енергије купцима, поступци у кризним ситуацијама и правила о мерењу потребном мерном опремом у складу са Законом о енергетици (Препорука број 13).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1906	Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт - правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима за микро и друга правна лица и Закона о рачуноводству (Напомена број 1.1. - Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1907	Препоручује се Предузећу да у интерном акту одреди праг материјалности који ће примењивати на ставке које се приказују у финансијским извештајима, како је прописано одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомене број 3.2.1.7. - Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1908	Препоручује се Предузећу да приликом утврђивања цена топлотне енергије за купце примени Уредбу о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Напомена 3.2.2.1.- Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1909	Препоручује се Предузећу да преиспита утврђени корисни век трајања постојећег пословног софтвера који је у употреби, а у целисти је амортизован и да сходно томе изврши корекцију књижења у пословним књигама, у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена број 3.2.1.1. - Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1910	Препоручује се Предузећу да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, а са циљем да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1911	Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу Правилником о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.1.2.- Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1912	Препоручује се Предузећу да на дан извештајног периода врши оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама Правилника о начину признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1913	Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купца – правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и да у пословним књигама искаже обрачунату затезну камату на рачуну других потраживања (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1914	Препоручује се Предузећу да усклади појединачне акте са општим актом и са одредбама Закона о раду, којим се уређују питања из радног односа (Напомена 3.2.2.2.- Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1915	Препоручује се Предузећу да сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима. (Напомена број 1.2. -Препорука број 2)	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1916	Препоручује се Предузећу да: - успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, - сачини одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Предузећа, као и да - обезбеди да се у пословању изврши сегрегација дужности међу запосленима, а са циљем ефикаснијег обављања утврђених радних задатака (Напомена број 3.1.1 - Препорука број 3).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1917	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2. – Препорука број 4).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1918	Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са оснивачем, спроведе активности на упису права јавне својине за објекте које користи у обављању делатности у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.2. – Препорука број 6).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1919	Препоручује се Предузећу да предузме мере на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру привредних субјеката (Напомена 3.2.1.4.- Препорука број 11).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1920	Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о енергетици, поднесе захтев надлежном органу за добијање лиценце за обављање енергетске делатности и донесе правилник о раду дистрибутивног система уз сагласност оснивача (Напомена 3.2.2.1. - Препорука број 13).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Јавно комунално предузеће Градска топлана, Косјерић	Косјерић	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1921	Препоручујемо Агенцији да у ванбилансној евиденцији изврши усклађивање исказаних потраживања од Фабрике мазива „ФАМ“ а. д., Крушевац са обавезом отпуста дуга овог друштва према Републици Србији, у складу са Закључцима Владе од 11. децембра 2015. године и 20. децембра 2018. године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за осигурање депозита, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ ДЕПОЗИТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1922	Препоручујемо Агенцији да у пословним књигама и финансијским извештајима врши признавање пореза на добит у складу са захтевима Међународног рачуноводственог стандарда 12 Порези на добитак, на начин да уплате аконтација пореза на добит евидентира задужењем обавеза за порез на добит.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за осигурање депозита, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ ДЕПОЗИТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1923	Препоручује се Агенцији 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за осигурање депозита, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ ДЕПОЗИТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1924	Препоручујемо Агенцији да доставља надлежном министарству Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Агенција за осигурање депозита, Београд	АГЕНЦИЈА ЗА ОСИГУРАЊЕ ДЕПОЗИТА	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1925	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд“, Београд да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Апотека „Београд“, Београд	АПOTEKA БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1926	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд“, Београд да приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања 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 Апотекарска установа Апотека „Београд“, Београд	АПOTEKA БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1927	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд“, Београд да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно да: (1) да ажурирају Упутство за руковање готовим новцем и благајничко пословање, како би се активности у поступку наплате пазара, његове уплате и евидентирања биле у складу са истим; (2) да предузму мере и активности које ће обезбедити да се планирани расходи и одобрене апропријације, у финансијском плану и финансијским извештајима, утврђују и исказују у складу са прописима којима је регулисана ова област; (3) да усвоје стратегију управљања ризицом и да је ажурирају; (4) да предузму мере и активности, да се у помоћној књизи залиха робе унесе и подаци о роковима употребе робе на залихама, у складу са одредбама Правилника о организацији буџетског рачуноводства; (5) да предузму мере и активности да се евидентирање расхода и издатака врши на основу рачуноводствених исправа које садрже потписе лица која су одговорна да врше контролу законитости и формалне и суштинске исправности пословне промене и (6) да предузму мере и активности на усклађивању помоћних књига и евиденција са главном књигом пре пописа имовине и припреме финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Апотека „Београд“, Београд	АПOTEKA БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1928	Препоручује се одговорним лицима Апотекарске установе Апотека „Београд“, Београд да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и позитивним прописима, а посебно да: (1) пописне комисије донесу план рада у прописаним роковима и (2) да се изврши свеобухватан попис имовине и обавеза.	Поступљено по препоруци	Ревизија Апотекарска установа Апотека „Београд“, Београд	АПOTEKA БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1929	Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka да уговори о раду које закључују садрже опис послова које запослени треба да обаве и да приликом обрачуна и исплате плате у обрачунским листама запосленог исказују тачан податак о коефицијенту који је примењен приликом обрачуна плате и накнада плате	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1930	Препоручујемо одговорним лицима директних корисника буџета АП Војводине да исплату солидарне помоћи запосленима за здравствену превенцију врше у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1931	Препоручујемо одговорним лицима Музеја Војводине да плате обрачунавају и исплаћују применом прописаних додатних коефицијента	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1932	Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да плате, додатке и накнаде обрачунавају и исплаћују у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1933	Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Суботица - Narodno kazalište Subotica - Népszínház Szabadka да: -измене уговорених услова рада за запослене врше у складу за одредбама Закона о раду и -плате обрачунавају и исплаћују применом коефицијентата прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1934	Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Војводине „Милош Црњански“ да додатка на плату по основу времена проведеног на раду (минули рад) обрачунавају и исплаћују у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1935	Препоручујемо одговорним лицима Спомен – збирке „Павла Бељанског“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1936	Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе да плате и накнаде плате обрачунавају и исплаћују правилном применом прописане основне и да додатка на плату по основу времена проведеног на раду обрачунавају и исплаћују у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1937	Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за социјалну заштиту да исплату солидарне помоћи за побољшање социјално-материјалног положаја запослених врше у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	1
1938	Препоручујемо одговорним лицима Покрајинског завода за заштиту споменика културе и Покрајинског завода за спорт и медицину спорта да у потпуности успоставе 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 Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	2
1939	Препоручујемо одговорним лицима АП Војводине да предузму активности и да спроведу поступак за постављање службеника на положају, у складу са Законом о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе	Није поступљено по препоруци	Ревизија Аутономна покрајина Војводина	АУТОНОМНА ПОКРАЈИНА ВОЈВОДИНА	НОВИ САД	правилности пословања	2
1940	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин 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 (Прилог 3, тачка 3.1, Препорука број 1, тачка 3.4, Препоруке број 5, 7, 10, 12, 13, 16, 17, 20, 21)	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1941	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин у вези припреме и доношења Одлуке о буџету да: (1) доносе Упутство за припрему буџета локалне власти и исти достављају корисницима буџетских средстава са свим елементима прописаним Законом о буџетском систему, (2) Предлоге финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава сачињавају са свим елементима прописаним Законом о буџетском систему и (3) Месне заједнице које индиректни корисници буџетских средстава израђују и достављају предлоге финансијских планова у складу са Законом (Прилог 3, тачка 3.2, Препорука број 2 и 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1942	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин у вези расхода за запослене да: (1) масу средстава за плате у Одлуци о буџету планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Упутством за припрему буџета локалне власти, односно Законом о буџетском систему; (2) обрачун плате, накнаде плате и увећане плате врше у складу са Законом; (3) ДКБС не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом; (4) на радна места инспектора распоређују лица која испуњавају услове у складу са посебним Законом; (5) исплату додатка за прекоремени рад врше на основу валидне рачуноводствене документације; (6) уговором о раду утврде полазне елементе за обрачун и исплату плате обрачун и исплату плате врше у складу са позитивним прописима; (7) ИКБС не врше исплате поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и других примања запослених који нису у складу са Законом и (8) накнаде зараде обрачунавају као просек зараде у претходних 12 месеци у складу са Законом (Прилог 3, тачка 3.4, Препоруке број 4 – 23);	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1943	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да (1) исплату додатка за прекоремени рад, (2) преузимање обавеза и плаћање по испостављеним ситуацијама за изведене радове, (3) расходе за службена путовања, (4) расходе за правне услуге, (5) расходе за услуге чишћења у пословном објекту Градске општине Сурчин и (6) организацију манифестација и (7) текуће и капитално одржавање опреме и непокретности извршавају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 3, тачка 3.5, Препоруке број 24 и 25);	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1944	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји основ у позитивним законским прописима (Прилог 3, тачка 3.6, Препоруке број 26, 27, 28, 29 и 30)	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1945	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1-5) обавезе преузимају и расходе извршавају на основу спроведеног поступка набавке у складу са Законом о јавним набавкама и закљученог уговора којим ће се регулисати међусобна права и обавезе са добављачима (Прилог 3, тачка 3.10, Препоруке број 31, 32, 33, 34 и 35);	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1946	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да о праву на исплату једнократних помоћи одлучује Центар за социјални рад у складу са законским прописима (Прилог 3, тачка 3.15, Препорука број 36);	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1947	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да финансирање пројеката од јавног интереса врше на основу спроведених јавних конкурса и врше пренос средстава удружењима у складу са Законом (Прилог 3, тачка 3.18, Препорука број 37)	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1
1948	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији у складу са Законом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3, тачка 3.20, Препорука број 38 - 49);	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1949	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да јавне набавке спроводе и извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и позитивним прописима, посебно у делу: (1) да се набавка радова врши само када постоји правни основ у позитивним законским прописима; (2) да се Конкурсна документација припрема јасно и прецизно на начин потребан за припрему прихватљивих понуда; (3) да се критеријуми за квалитативни избор привредних субјеката одређују у складу са начелима јавних набавки; (4) да се врши стручна оцена понуда на начин прописан законом и да се одбију неприхватљиве понуде; (5) да се уговори рок за увођење извођача у посао; (6) да се оквирни споразуми закључују у складу са условима одређеним у документацији о набавци и понуди понуђача; (7) да се вишкови радова не изводе без прибављене сагласности наручиоца; (8) да се грађевински дневник води са свим прописаним подацима; (9) да се коначни обрачун радова и Записник о примопредаји сачине у прописаном року и да садрже све прописане податке и (10) да се услуге фактуришу за период извршења након закључења уговора (Прилог 3, тачка 3.21, Препорука број 50);	Делимично поступљено	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1950	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава ГО Сурчин израђују годишње финансијске извештаје у складу са Правилником (Прилог 3, тачка 3.22, Препорука број 51); Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да: (1) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију имовине у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине и у пословним књигама евидентирају имовину за коју су извршена улагања из средстава градске општине; (2) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију пољопривредног земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (3) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију грађевинског земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (4) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију шума и шумског земљишта у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (5.1) иницирају поступак предаје непокретне имовине која је у јавној својини у пословне књиге граду Београду и након тога уз сагласног града Београда исто искњиже из својих пословних књига; (5.2) предузму мере у циљу усаглашавања евиденција у пословним књигама о имовини Градске општине са евиденцијама РГЗ-а, у складу са законским прописима; (5.3) изврше идентификацију и попис пољопривредног и осталог земљишта које је преузето по деобном билансу са ГО Земун; (5.4) помоћну евиденцију основних средстава воде у складу са прописима; (5.5) предузму мере у циљу усаглашавања евиденција непокретности које су продате са евиденцијама РГЗ-а; (5.6) изврше упис права јавне својине над две јединице стамбеног простора и земљиштем које се води у пословним књигама; (6) правна лица за послове у области спорта оснива у складу са Законом о главном граду, Статутом Града Београда и Статутом општине Сурчин; (7) изврше пренос (прекњижавање) објеката који су завршени и користе се на објекте у употреби односно да их евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником; (8) успоставе адекватну помоћну књигу непокретности која ће садржати све податке о основним средствима у складу са прописима; (9) успоставе адекватну помоћну књигу опреме која ће садржати све податке о основним средствима у складу са прописима; (10) припреме прописану документацију и да иницирају активности које се односе на примопредају и евиденцију канализационе мреже у складу са прописима и актима носиоца права јавне својине; (11) предузму мере како би мрежа имала посао пословног простора за који је Градској општини утврђено	Поступљено по препоруци	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1951	Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Сурчин да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да се утврде стварно површине односно количине имовине која се пописује; (2) да Извештаји о попису садрже све прописане елементе; (3) да се изврши попис имовине у припреми; (4) да се након спроведеног пописа изврши усклађивање књиговодственог и стварног стања; (5) да се пописној комисији доставе пописне листе са свим прописаним подацима; (6) да се планови рада доносе од стране свих чланова комисије; (7) да се у пописним листама изврши ближе описивање пописане имовине и (8) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником (Прилог 3, тачка 3.17, Препорука број 42);	Делимично поступљено	Ревизија ГО Сурчин - Београд	БЕОГРАД - ГО СУРЧИН	БЕОГРАД	правилности пословања	2
1952	одговорним лицима Секретаријата за образовање и децу заштити да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1953	одговорним лицима Секретаријата за финансије и Секретаријата за послове одбране, ванредних ситуација, комуникације и координацију односа са грађанима да расходе, издатке, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1954	одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да преиспитају настанак евидентираних потраживања и у пословним књигама искажу стварно стање потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1955	одговорним лицима Секретаријата за социјалну заштиту и Секретаријата за инвестиције да у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви не евидентирају менице и банкарске гаранције чији је рок важења истекао и нису наплативе	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	1
1956	одговорним лицима Секретаријата за финансије, Секретаријата за образовање и децу заштити, Секретаријата за јавни превоз и Секретаријата за послове одбране, ванредне ситуације, комуникације и координацију односа са грађанима да расходе, издатке, примана, имовину и капитал евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1957	одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да (а) спроведу одговарајуће активности ради прикупљања неопходне документације, вршења процене вредности и евидентирања некретнина, које су у јавној својини Града Београда у својим пословним књигама и (б) да спроведу одговарајуће активности ради прикупљања неопходне документације и евидентирања свих парцела земљишта које је у јавној својини Града Београда у пословне књиге Града и ажурирање у погледу евидентирања пољопривредног земљишта	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1958	одговорним лицима Секретаријата за имовинске и правне послове да спроведу одговарајуће активности ради преузимања непокретности од градских општина и евидентирања у пословним књигама Града Београда у складу са Одлуком о начину поступања са непокретностима које су у јавној својини Града Београда односно на којима Град Београд има посебна својинска овлашћења	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1959	одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове да изврше пренос (прекњижавање) са конта имовине у припреми за коју су окончана улагања, на одговарајућа конта имовине у употреби	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1960	одговорним лицима Града Београда да утврде тачан износ учешћа у капиталу код свих предузећа чији је Град оснивач и на основу тога усагласе евиденције у својим пословним књигама, акту о оснивању, у пословним књигама предузећа код којих имају исказано учешће у капиталу и Агенцији за привредне регистре и спроведу одговарајућа књижења у складу са предузетим активностима	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1961	одговорним лицима Звездара театра Београд и Центра дечијих летовалишта и опоравишта Града Београда да евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
1963	одговорним лицима корисника буџета Града Београда да се припремне радње за доношење одлуке спроводе у року прописаном буџетским календаром	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1964	одговорним лицима Секретаријата за комуналне и стамбене послове и Предшколске установе „Др Сима Милошевић“ Земуни да обезбеде да се попис имовине и обавеза врши у складу са прописима	Делимично поступљено	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1965	одговорним лицима да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и обезбеђеним интегритетом финансијског извештавања и контроле	Поступљено по препоруци	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	2
1966	одговорним лицима града Београда да средства интегрисаног тарифног система за наплату карата у јавном линијском превозу која нису јавни приход не укључују у буџет	У току	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	финансијских извештаја	3
1967	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да да предузму мере и обезбеде да исказане позиције у Билансу стања одговарају стањима – износима евидентираним у пословним књигама Дома здравља	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1968	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да обавезе по основу запошљавања особа са инвалидитетом евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1969	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да предузму мере како би се обрачун амортизације вршио у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1970	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да евидентирање основних средстава у закупу врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1971	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да остварена средства из буџета Републике 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 Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1972	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да расходе у Извештају о извршењу буџета исказују према изворима из којих су извршени, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1973	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да у пословним књигама материјале евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1974	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да приходе од продаје добара и услуга евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1975	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да расходе за услуге прања и техничког прегледа возила евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1976	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да расходе за остале опште услуге евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1977	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би се извршило усаглашавање вредности у активи и пасиви	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1978	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да обезбеде да рачуноводствене исправе садрже потписе свих одговорних лица прописане Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1979	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да предузму мере и активности за усклађивање одредби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1980	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да финансијски план припремају на основу система јединствене буџетске класификације и да приходе и примања, расходе и издатке исказују према економској класификацији, у складу са одредбама Закона о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1981	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да обезбеде евиденцију и означавање основних средстава по инвентарним бројевима, у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1982	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да на интернет страници објављују финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје, у складу са Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1983	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић“, Велика Плана да министра надлежног за послове финансија извештавају о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
1984	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана да предузму мере и активности како би се образовање комисија за попис имовине и обавеза вршила 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	Делмично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1985	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, 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	Делмично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1986	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана да предузму мере и активности којима ће обезбедити да извештаји о попису пописних комисија, као и централне пописне комисије садрже све податке прописане Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Делмично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1987	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана да обезбеде да се усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом врши пре пописа имовине и пре припреме финансијских извештаја како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1988	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана да прибаве рачуноводствену документацију и у ванбилансној евиденцији искажу вредност медицинске опреме добијене на коришћење, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1989	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана да идентификују и изврше процену ризика који могу утицати на остварење циљева пословања, као и да усвоје стратегију управљања тим ризицима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У току	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1990	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан - Бане Ђорђевић”, Велика Плана да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	3
1991	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених утврде у складу са прописима који уређују ову област	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1992	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да предузму мере и активности и да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке, у складу са одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1993	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да предузму мере и активности како би интерни акт о јавним набавкама објавили на својој интернет страници	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1994	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да изврше допуну Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке и уреде начин планирања и спровођења поступка набавки друштвених и других посебних услуга у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1995	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да обезбеде правилну и потпуну примену Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе у делу обрачуна плата, додатака и накнада запослених који су радилци у дане празника	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1996	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да да стручне органе Дома здравља именују у складу са Законом о здравственој заштити	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1997	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да образују комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
1998	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да План јавних набавки као и његове измене и допуне објављују на начин и у року прописаном Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
1999	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да доносе годишњи план за набавке на које се закон не примењује, у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2000	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да предузму мере да се проценена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.	Делмично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2001	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да да услове контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступка јавних набавки	Делмично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2002	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић”, Велика Плана да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке	Делмично поступљено	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2003	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић“, Велика Плана да успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2004	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић“, Велика Плана да поступке набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује спроводе у складу са одредбама Правилника о ближеј уређењу поступка јавне набавке у Дому здравља	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2005	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић“, Велика Плана да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област	У току	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2006	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић“, Велика Плана да врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини	У току	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2007	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић“ да за предлог плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки прибављају мишљења Стручног савета Дома здравља, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2008	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља „Др Милан – Бане Ђорђевић“, предузму мере и активности како би се сачињавање извештаја о извршеном попису вршило у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља „Др Милан-Бане Ђорђевић“, Велика Плана	Дом здравља “Др Милан-Бане Ђорђевић”, Велика Плана	Велика Плана	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2009	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2010	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да предузму активности на успостављању интерне ревизије како је прописано Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2011	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2012	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да приходе (као и расходе који се извршавају из ових средстава) планирају, извршавају и евидентирају према одговарајућим класификацијама према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2013	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да расходе за плате, додатке и накнаде за запослене евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2014	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да приходе за рефундацију боловања преко 30 дана и расходе за боловање преко 30 дана евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2015	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладе евиденције и стања помоћних књига са главном књигом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2016	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2017	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да након спроведеног пописа ускладе стање имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем утврђеним пописом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2018	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да обрачун амортизације врше на основу прописаних амортизационих стопа, у складу са одредбама Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбе о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2019	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да нефинансијску имовину исказану у опреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2020	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да Биланс стања састављају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2021	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да увећање вредности нефинансијске имовине евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2022	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2023	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да уреде начин располагања и управљања залихама које ће обезбедити њихово потпуно и тачно евидентирање и вредновање, у складу са одредбама члана 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2024	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да лицима која су ангажована по основу уговора о привременим и повременим пословима обрачунавају и исплаћују примања у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2025	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да приходе од продаје добара и услуга остварују на основу одредби Закона о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2026	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да уговоре са лицима која се ангажују за обављање послова који трају дуже од 120 радних дана у календарској години закључују у складу са Законом о раду.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2027	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да попис спроводе у складу са прописима, а нарочито да: (1) акт о образовању пописне комисије доносе у прописаном року; (2) планове рада пописних комисија доносе у прописаном року; (3) извештај о извршеном попису садржи све прописане елементе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2028	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: (1) се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са важећим Законом о јавним набавкама; (2) предузму мере и активности како би увели контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке; (3) да прате извршење уговора закључених у поступцима јавних набавки/набавки; (4) да набавку услуга по основу уговора о делу закључују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2029	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између обавеза и активних временских разграничења, са једне стране, и краткорочних потраживања и пасивних временских разграничења са друге стране.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2030	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2031	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да обрачун плата и додатака врше у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2032	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да у Извештају о новчаним токовима – Образац 4 исказују стварно остварене новчане приливе и одливе.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2033	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2034	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да обавезе по основу расхода за запослене евидентирају у складу са одредбама члана 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2035	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да преиспитају основ за евидентирање дугорочне финансијске имовине у пословним књигама и да предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности дугорочне финансијске имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2036	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да стање на текућем рачуну исказују на начин прописан одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2037	Препоручује се одговорним лицима Завода за биоциде и медицинску екологију да услагашавају потраживања на дан састављања финансијских извештаја у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Завод за биоциде и медицинску екологију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2038	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да приходе и расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2039	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у колони одобрених апроприација у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 унесе тачне износе расхода и издатака одобрених финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2040	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере како би ускладили стопе амортизације са стопама прописаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и у складу са тим изврше корекцију обрачуна исправке вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2041	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да преиспитају вредност рачунаског софтвера и да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења како би стање нематеријалне имовине било објективно исказано.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2042	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да евидентирају и исказују опрему на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2043	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере како би ускладили стопе 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 „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2044	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да дате авансе за нефинансијску имовину евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2045	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да стање средстава на девизном рачуну евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2046	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у регистру 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.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2047	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у ванбилансној евиденцији исказу и евидентирају саобраћајну опрему добијену на коришћење у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2048	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2049	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да спроводе попис целокупне финансијске имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2050	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да обрачун плата и додатака врше у складу са законским прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2051	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац за послове који су обухваћени актом о систематизацији не ангажују трећа лица.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2052	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да преузимају обавезе и да врше плаћања највише у висини средстава одређених финансијским планом у складу са одредбама Закона о здравственој заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2053	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: за добра која имају исту намену закључују уговор након спроведеног поступка у складу са Законом о јавним набавкама; успоставе контролне механизме који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара без спровођења поступака јавних набавки; све измене плана јавних набавки објављују на својој интернет страници у року од 10 дана од дана доношења; планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке; процјену вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују; огласе у поступцима јавних набавки чија је процјена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у прописаној форми за објављивање; обавештење о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки у прописаним роковима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2054	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2055	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да располагање на непокретностима на којима има право својине или коришћења врше у складу са Законом о јавној својини.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2056	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Алексинац да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Општа болница „Алексинац“, Алексинац	Општа болница Алексинац	Алексинац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2057	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, и то: (1) да Статут и Правилник о унутрашњој организацији, у делу којим се уређује образовање организационих јединица, ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа; (2) да пријем лица у радни однос врше у складу са важећим прописима и (3) да усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Параћин	Општа болница Параћин	Параћин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2058	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да обрачун плата и додатака врше у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Параћин	Општа болница Параћин	Параћин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2059	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова 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 Параћин	Општа болница Параћин	Параћин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2060	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да са надлежним службама Општине Параћин и службом за катастар непокретности, размотре и преиспитају основ евидентирања станова у пословним књигама, установе и предузму мере и активности у циљу ажурирања података и објективног и тачног исказивања вредности имовине у пословним књигама и финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Параћин	Општа болница Параћин	Параћин	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2061	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да са надлежним службама општине Параћин размотре и преиспитају основ евидентирања земљишта у својим пословним књигама и да изврше потребна књижења како би имовина била исказана у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Параћин	Општа болница Параћин	Параћин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2062	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Параћин да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: (1) процене вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и (2) за све уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци, обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Параћин	Општа болница Параћин	Параћин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2063	Препоручује се Управи да у складу са чланом 16 став 7 Уредбе о буџетском рачуноводству донесе интерни акт којим је дефинисана организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокови за њихово достављање	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за резерве енергената, Београд	Управа за резерве енергената, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
2064	Препоручује се одговорним лицима Управе да прецизно врше умањење износа месечне претплатне карте за превоз код запослених лица, и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају привремене спречености за рад (боловање) и дане годишњег одмора	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за резерве енергената, Београд	Управа за резерве енергената, Београд	Београд	финансијских извештаја	1
2065	Препоручује се Управи да у складу са чл. 7, 8 и 19 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	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за резерве енергената, Београд	Управа за резерве енергената, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2066	Препоручујемо Управи да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за резерве енергената, Београд	Управа за резерве енергената, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2067	Препоручујемо Управи да спроводи попис и утврђује стварно стање имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за резерве енергената, Београд	Управа за резерве енергената, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2068	Препоручујемо одговорним лицима Управе да усаглашава стање финансијске имовине у складу са важећим уговореним правима на куповину одређених количина нафте, деривата нафте тзв. тикета на дан сачињавања финансијских извештаја	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за резерве енергената, Београд	Управа за резерве енергената, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2069	Препоручујемо одговорним лицима Управе да евидентирање аванса за набавку нефинансијске имовине ускладе са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова исказују и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за резерве енергената, Београд	Управа за резерве енергената, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2070	Препоручујемо Друштво да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: – усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и – усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	У току	Ревизија Привредно друштво за приређивање сајмова и изложби Београдски Сајам доо, Београд	Привредно друштво за приређивање сајмова и изложби Београдски Сајам д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја	3
2071	Препоручујемо Друштво да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Привредно друштво за приређивање сајмова и изложби Београдски Сајам доо, Београд	Привредно друштво за приређивање сајмова и изложби Београдски Сајам д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја	3
2072	Препоручујемо Друштво да Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза доноси Надзорни одбор Друштва у складу са чланом 19 Оснивачког акта којим је прописано да Надзорни одбор надзире рад директора и усваја извештаје директора Друштва	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за приређивање сајмова и изложби Београдски Сајам доо, Београд	Привредно друштво за приређивање сајмова и изложби Београдски Сајам д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2073	Препоручујемо Друштво да за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја користи пословно-рачуноводствени софтверски пакет који омогућава вођење пословних књига у складу са чланом 13 став 2 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрографевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрографевинских радова ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2074	Препоручујемо Друштво да евидентира нематеријалну имовину - софтвер у складу са параграфом 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за извођење хидрографевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрографевинских радова ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2075	Препоручујемо Друштво да евидентира отпис опреме у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 6 став 13 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрографевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрографевинских радова ПИМ Хидроинжењеринг д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2076	Препоручујемо Друштву да изврши евидентирање дугорочних финансијских пласмана и сумњивих и спорних потраживања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2077	Препоручујемо Друштву да обезбеди софтверско решење која ће омогућити да се евидентирање улаза и излаза на аналитичкој картици залиха материјала - гориво и мазиво, врши хронолошки, у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2078	Препоручујемо Друштву да евидентирање на рачуну недовршена произвођња спроводи у складу са чланом 11 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и у складу са МСФИ за МСП, на основу привремених или окончаних ситуација.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2079	Препоручујемо Друштву да са рачуна готови производи искњижи вредност готовог производа Пешачки мост који је евидентиран по попису у износу од 871 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2080	Препоручујемо Друштву да евидентирање пословних промена на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге у земљи врши у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству и да промене на рачунима имовине и обавеза евидентира на основу веродостојних рачуноводствених исправа.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2081	Препоручујемо Друштву да промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2082	Препоручујемо Друштву да обрачунати ПДВ евидентира на одговарајући рачун обавезе за ПДВ у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2083	Препоручујемо Друштву да на рачуну краткорочна активна временска разграничења евидентира потраживања на основу којих је евидентиран приход за које су настали трошкови у текућој години, а који нису фактурисани 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 Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2084	Препоручујемо Друштву да евидентирање на рачуну позитивне ревалоризационе резерве и нереализовани добици по основу финансијских средстава и других компоненти осталог свеобухватног резултата по основу ревалоризације некретнина, постројења и опреме врши у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству као и у складу са одељком 17 МСФИ за МСП Некретнине, постројења и опрема и чланом 18 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2085	Препоручујемо Друштву да врши резервисања за трошкове судских спорова у складу са Одељком 21.11 Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и да врши резервисања за отпремине у складу са Одељком 28.15 до 28.23 Примања запослених МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2086	Препоручујемо Друштву да на рачунима краткорочна пасивна временска разграничења евидентира обрачунате трошкове изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам, као и трошкове на изградњи привременог пристаништа ТЕНТ-Б Обреновац који терете текући обрачунски период, а нису фактурисани на основу документације којом би се потврдио евидентирани износ, у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, као и да књижења на рачуну краткорочна пасивна временска разграничења врши у складу са чланом 38 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2087	Препоручујемо Друштву да обрачунати ПДВ евидентира на рачуну обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит	
2088	Препоручујемо Друштву да на рачуну приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту евидентира само оне приходе који се могу везати за трошкове трансакције, а који се могу поуздано измерити, у складу са одељком 23.14 Приходи МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2089	Препоручујемо Друштву да услуге изградње система веза плутајућег објекта међународног путничког пристаништа у Великом Градишту насеље Рам евидентира на рачунима приходи од продаје готових производа и услуга на домаћем тржишту и потраживања од купаца у земљи, у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству, као и у складу са МСФИ за МСП Одељак 23.17 - Приход - Уговор о изградњи.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2090	Препоручујемо Друштву да обавезе за ПДВ у издатим фактурама, које представљају приход Буџета Републике Србије, евидентира у складу са чланом 2 Закона о порезу на додату вредност.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2091	Препоручујемо Друштву да утврди основ по коме су евидентирани трошкови материјала и у складу са тим изврши одговарајућа евидентирања у пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2092	Препоручујемо Друштву да излаз робе из магацина евидентира на основу документације о насталој пословној промени у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2093	Препоручујемо Друштву да евидентирање набавке и трошења горива и мазива врши хронолошки, на одговарајућем аналитичком рачуну, који омогућава тачно исказивање просечне пондерисане цене по којој ће се залихе вредновати, у складу са чланом 29 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2094	Препоручујемо Друштву да сторнирање пословних промена врши на основу документације којом би се потврдио основ настанка пословне промене и евидентира документа (улазне фактуре) за набавку горива и мазива које се односе на Друштво.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2095	Препоручујемо Друштву да на рачуну трошкови производних услуга евидентира само трошкове који терете текући обрачунски период у складу са чланом 42 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2096	Препоручујемо Друштву да на рачуну расходи од усклађивања вредности финансијске имовине евидентира промене у складу са чланом 47 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, и књижи обрачунат ПДВ у складу са чланом 36 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на основу издатих фактура.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	2	
2097	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	3	
2098	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	У току	Ревизија Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењери нг доо, Београд	Друштво за извођење хидрограђевинских радова ПИМ Хидроинжењер инг д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја	3	
2099	Препоручујемо Друштву да изврши исправку грешке из ранијих година у вези књижења датих аванса у износу од 1.133 хиљаде динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП – Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, као и да утврди разлог евидентирања датих аванса у износу од 4.601 хиљаду динара. (Напомена 2.2.1.4 - Препорука број 11)	Делмично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Костолац	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2100	Препоручујемо Друштву да примљени аванс евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.13 - Препорука број 19)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	1
2101	Препоручујемо Друштву да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у оквиру ванбилансне евиденције евидентира обавезе по издатим меницама. (Напомена 2.2.1.17 - Препорука број 21)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	1
2102	Препоручујемо Друштву да на Програм пословања Друштва, чији је део финансијски план, који усвоји Скупштина Друштва, тражи сагласност оснивача, у складу са чланом 14. став 2 Оснивачког акта од 2. марта 2016. године. (Напомена 2.1 - Препорука број 1)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2103	Препоручујемо Друштву да усклађивање пописаног и стварног стања залиха материјала врши усклађивањем књиговодственог стања (евиденција по количини и вредности-материјално књиговодство) са стварним стањем како је прописано чланом 20. Закона о рачуноводству. (Напомена 2.1 - Препорука број 2)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2104	Препоручујемо Друштву да утврди разлог неусаглашености помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и да у складу са тим изврши усаглашавање помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и спроведе потребна књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања. (Напомена 2.1 - Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2105	Препоручујемо Друштву да утврди разлог неусаглашености помоћне и главне књиге постројења и опреме и да у складу са тим изврши усаглашавање помоћне и главне књиге нематеријалне имовине и спроведе потребна књижења, као и да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања.. (Напомена 2.1 - Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2106	Препоручујемо Друштву да исправку материјално значајних грешака врши у складу са са параграфом 10.21 Одељка 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2107	Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање смањења набавне вредности опреме и трошкова производних услуга у износу од 3.347 хиљада динара и да поступа у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.2 - Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2108	Препоручујемо Друштву да обрачун пореске амортизације врши у складу са Законом о порезу на добит и да разлику између утврђеног кумулативног одложеног пореза и почетног стања одложеног пореза евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.1.3 - Препорука број 9)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит	
2109	Препоручујемо Друштву да помоћне евиденције залиха материјала води у складу са чланом 13 Законом о рачуноводству, као и да устроји аналитичку евиденцију залиха горива у складу са чланом 12 Законом о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.4 - Препорука број 10)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2110	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.5 - Препорука број 12)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2111	Препоручујемо Друштву да поступи у складу са са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања краткорочних финансијских пласмана. (Напомена 2.2.1.7 - Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2112	Препоручујемо Друштву да изврши исправку грешке из ранијих година по основу евидентираних активних временских разграничења у износу од 6.800 хиљада динара у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и да поступи у складу са са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања краткорочних финансијских пласмана. (Напомена 2.2.1.9 - Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2113	Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви за некретине, постројења и опрему по конкретним средствима и да дефинише начин поступања са ревалоризационим резервама у складу са са параграфом 10.4 Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.10 - Препорука број 15)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2114	Препоручујемо Друштву да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са одредбама МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.11 - Препорука број 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2115	Препоручујемо Друштву да обавезе по основу зајма евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима 4.7 и 4.8 МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.12 - Препорука број 17)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2116	Препоручујемо Друштву да обавезе са роком плаћања дужим од годину дана евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима МСФИ за МСП. Такође, препоручујемо Друштву да трошкове камата евидентира у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.1.12 - Препорука број 18)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2
2117	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 2.2.1.14 - Препорука број 20)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт доо, Костолац	Аутотранспорт д.о.о, Костолац Костолац	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет	
2118	Препоручујемо Друштву да расходе камата евидентира у складу са обрачунском основном рачуноводства и начелом узрочности прихода и расхода, прописаног чланом 23 став 1 тачка 9) Закона о рачуноводству, као у складу са параграфима 2.36 МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.2.10 - Препорука број 22)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
2119	Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања прихода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, осталих прихода и финансијских прихода поступа у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.2.2.11 - Препорука број 23)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
2120	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује релевантне рачуноводствене политике које се односе на признавање и вредновање некретнина, постројења и опреме. (Напомена 2.2.6 - Препорука број 24)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
2121	Препоручујемо Друштву да Напомене уз финансијске извештаје саставља у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.6 - Препорука број 25)	Делимично поступљено	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
2122	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје у обелодањује књиговодствену вредност опреме која је заложена као гаранција за обавезе Друштва у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 2.2.6 - Препорука број 26)	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	2
2123	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 2.1 – Препорука 5)	У току	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	3
2124	Препоручујемо Друштву да успостави и организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.1 – Препорука 6)	У току	Ревизија Привредно друштво за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	ПД за транспортне услуге одржавање и оправку моторних возила	Аутотранспорт д.о.о. Костолац	Костолац	финансијских извештаја	3
2125	Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања уписаног а неуплаћеног капитала, и да евентуалне ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о., Крагујевац	Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
2126	Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду изврши одмеравање залиха материјала, резервних делова и алата и уколико је дошло до умањења њихове вредности, изврши обезвређење и вредност наведених залиха исказаже по нижем износу између набавне вредности и процењене продајне цене умањења за трошкове довршења и продаје, у складу са захтевима параграфа 19 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о., Крагујевац	Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
2127	Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду залихе недовршене производње и готових производа исказује у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП као и да донесе интерни акт којим би одредило метод алокације директних и индиректних трошкова по носиоцима трошка.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о., Крагујевац	Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2128	Препоручујемо Друштво да у наредном обрачунском периоду у финансијским извештајима исказе износ основног капитала и уписаног а неуплаћеног капитала у складу са чланом 6 Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
2129	Препоручујемо Друштво да у складу са захтевима Одељка 29 Порези на добитак, МСФИ за МСП изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 19-22 Одељак 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
2130	Препоручујемо Друштво да у наредном обрачунском периоду утврди корисни век и амортизационе стопе за све некретнине, постројења и опрему и изврши обрачун амортизације у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, а да исправку грешке из ранијих година евидентира у пословним књигама у складу са параграфом 19-22 Одељак 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	2
2131	Препоручујемо Друштво да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	3
2132	Препоручујемо Друштво да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар доо, Крагујевац	Предузеће за производњу и промет аутоделова 21. октобар д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја	3
2133	Препоручујемо Друштво да Правилник о рачуноводственом пословању усклади са Законом о рачуноводству и важећим Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).	Поступљено по препоруци	Ревизија Акционарско друштво Холдинг индустрија каблова Јагодина	АД Холдинг индустрија каблова Јагодина	Јагодина	финансијских извештаја	2
2134	Препоручујемо Друштво да изврши признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде) у складу са захтевима МРС 19 Примања запослених као и да утврђене ефекте евидентира у складу са захтевима МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Акционарско друштво Холдинг индустрија каблова Јагодина	АД Холдинг индустрија каблова Јагодина	Јагодина	финансијских извештаја	2
2135	Препоручујемо Друштво да Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија доставља Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору	Поступљено по препоруци	Ревизија Акционарско друштво Холдинг индустрија каблова Јагодина	АД Холдинг индустрија каблова Јагодина	Јагодина	финансијских извештаја	2
2136	Препоручујемо Друштво да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Акционарско друштво Холдинг индустрија каблова Јагодина	АД Холдинг индустрија каблова Јагодина	Јагодина	финансијских извештаја	3
2137	Препоручујемо Друштво да ефекте промене стања залиха робе на дан биланса уместо у оквиру повећања вредности залиха недовршених и готових производа исказе као задужење или раздужење набавке робе у оквиру набавне вредности продате робе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво Симпо шик д.о.о, Куршумлија	ПД Симпо шик д.о.о, Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
2138	Препоручујемо Друштво да трошкове материјала који је употребљен за припремање тоглог obroка уместо у оквиру осталих личних расхода и накнада исказе у оквиру трошкова материјала у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво Симпо шик д.о.о, Куршумлија	ПД Симпо шик д.о.о, Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
2139	Препоручујемо Друштво да се обрати Надзорном одбору Симпо АД, Врање у функцији Скупштине Друштва, као надлежном органу за именоване директора у складу са оснивачким актом Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво Симпо шик д.о.о, Куршумлија	ПД Симпо шик д.о.о, Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	1
2140	Препоручујемо Друштво да изврши признавање и процену резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, резервисања за јубиларне награде и слично) у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених као и да утврђене ефекте евидентира у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво Симпо шик д.о.о, Куршумлија	ПД Симпо шик д.о.о, Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
2141	Препоручујемо Друштво да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама одреди по којој вредности се у пословним књигама воде залихе материјала и готових производа током пословне године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво Симпо шик д.о.о, Куршумлија	ПД Симпо шик д.о.о, Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	2
2142	Препоручујемо Друштво да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Привредно друштво Симпо шик д.о.о, Куршумлија	ПД Симпо шик д.о.о, Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	3
2143	Препоручујемо Друштво да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Привредно друштво Симпо шик д.о.о, Куршумлија	ПД Симпо шик д.о.о, Куршумлија	Куршумлија	финансијских извештаја	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2144	Препоручујемо Компанији да запосленима у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности, са образложењем и поуком о правном леку сходно члану 193 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Београд	правилности пословања	1
2145	Препоручујемо Компанији да усклади одредбе Колективног уговора које се односе на обрачун минувол рада да и да јасно прецизира начин одређивања времена проведеног у радном односу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Београд	правилности пословања	2
2146	Препоручујемо одговорним лицима Компаније да врше исплату накнаде зараде за време коришћења плаћеног одсуства за обављање неодложних послова на основу образложеног захтева запосленог и решења којим се утврђује право запосленог на плаћено одсуство, са конкретним образложењем писаног захтева уз достављање одговарајуће документације у чему се огледају неодложни послови.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Београд	правилности пословања	2
2147	Препоручујемо Компанији да на пословима из надлежности комисија не ангажују запослене жене за време одсуства са рада, између осталог и због привремене спречености за рад (оджвавање трудноће, породилско, нега детета, боловање до 30 дана и боловање преко 30 дана).	Поступљено по препоруци	Ревизија Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Београд	правилности пословања	2
2148	Препоручујемо одговорним лицима Компаније да прибављају сагласност за пријем у радни однос на одређено време (изузев у својству приправника) и/или за ангажовање лица за рад ван радног односа, у складу са прописима који регулишу ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Компанија Дунав осигурање АДО, Београд	Београд	правилности пословања	2
2149	Препоручује се одговорним лицима Управе да врше набавку погонског горива путем картице у поступку централизоване јавне набавке коју спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки (Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд	Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд	Београд	правилности пословања	2
2150	Препоручује се одговорним лицима Управе да приликом планирања набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, узима у обзир критеријуме за планирање и да изврши проверу стварних потреба за предметном набавком (путем писаног образложења разлога и оправданости набавке, оцене сврсисходности набавке, разматрања да ли је предмет набавке потребан Управи и др), у складу са чланом 18 и 19 Интерног акта о ближе уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама и набавки друштвених и других посебних услуга у Управи од 3. децембра 2020. године, као и да чува документацију о истраживању тржишта и утврђивању процене вредности набавке у складу са чланом 67 истог Интерног акта, у вези са чланом 21 овог интерног акта. (Препорука број 1).	Није поступљено по препоруци	Ревизија Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд	Управа за утврђивање способности бродова за пловидбу, Београд	Београд	правилности пословања	2
2151	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да објављују план јавних набавки на својој интернет страници у прописаном року Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за железнице, Београд	Дирекција за железнице, Београд	Београд	правилности пословања	2
2152	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да прибављају сагласност за пријем у радни однос на одређено време због повећаног обима посла и/или ангажовање лица за рад ван радног односа, у складу са прописима који регулишу ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за железнице, Београд	Дирекција за железнице, Београд	Београд	правилности пословања	2
2153	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да врше набавке у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за железнице, Београд	Дирекција за железнице, Београд	Београд	правилности пословања	2
2154	Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дирекција за железнице, Београд	Дирекција за железнице, Београд	Београд	правилности пословања	2
2155	Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2156	Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију грађевинског земљишта на начин који ће пружити неопходне информације о површини и власништву над истим у складу са чланом 12 став 1,8 и 9 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2157	Препоручујемо Друштву, да примењује стопе амортизације у складу са чланом 21 Правилника о рачуноводству као и са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству-општа рачуноводствена начела.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2158	Препоручујемо Друштву да објекте од којих економске користи стиче издавањем у закуп евидентира на рачуну инвестиционе некретнине у складу са Одељком 16.2 Дефиниција и почетно признавање инвестиционих некретнина МСФИ за МСП, чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, као и чланом 24 Правилника о рачуноводству Друштва.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2159	Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 17.19 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, изврши процену вредности и утврђивање новог корисног века трајања за опрему која нема исказану садашњу вредност 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2160	Препоручујемо Друштву да спроведе у својим пословним књигама одговарајућа књижења на рачуну учешће у капиталу правних лица у складу са расположивом документацијом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2161	Препоручујемо Друштву успостави аналитичку евиденцију залиха по количини, врсти и вредности у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2162	Препоручујемо 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2163	Препоручујемо Друштву да спроведе потребна књижења на позицији краткорочна потраживања за више плаћен порез на добитак у складу са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2164	Препоручујемо Друштву да спроведе одговарајућа књижења ПДВ-а у улазним фактурама у складу са чланом 21 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2165	Препоручујемо Друштву да у својим пословним књигама спроведе књижење на рачуну ревалоризационе резерве на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2166	Препоручујемо Друштву да у својим финансијским извештајима спроведе књижење на краткорочне финансијске обавезе за износ дела дугорочног кредита одобреног од стране Фонда за развој Републике Србије који доспева до годину дана у складу са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству, са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике за правна лица, као и са Одељком 3.1 Фер презентација финансијских извештаја МСФИ ЗА МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2167	Препоручујемо Друштву да утврди исказану вредност на рачуну обавезе према добављачима у складу са МСФИ за МСП параграф 11.36 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, примењујући одредбе члана 371 до 380 Закона о облигационим односима и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама, као и да искњижи обавезе према добављачима у износу од 675 хиљада динара јер су постојали објективни докази о умањењу ових обавеза.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2168	Препоручујемо Друштву да утврди обавезе према Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и спроведе одговарајућа књижења у складу са МСФИ за МСП параграф 11.36 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2169	Препоручујемо Друштву да евидентирање промена на рачуну обавезе према добављачима спроводи у складу са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству, као и са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2170	Препоручујемо Друштву да изврши усаглашавање исказних обавеза по основу неплаћених пореза и доприноса на зараде и накнада зарада, неплаћених обавеза по основу ПДВ-а, као и обавеза по основу неплаћених осталих јавних прихода, и њима припадајућим каматама, са обавезама евидентираним у Пореској управи и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са Одељком 3.2 Презентација финансијских извештаја МСФИ за МСП, а у вези Одељка од 2.4 до 2.14 Квалитативне карактеристике информација у финансијским извештајима МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2171	Препоручујемо Друштву да утврди исказану вредност на рачуну остале краткорочне обавезе за камате по тужбама радника, као и за судске трошкове по тужбама радника у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.14 – 11.20 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, примењујући одредбе члана 379 Закона о облигационим односима и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2172	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2173	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	У току	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2174	Препоручујемо Друштву да усагласи Правилник о раду са Законом о раду и достави оснивачу на сагласност, да донесе Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са Законом о раду и да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду након добијања сагласности оснивача на њега.	Делимично поступљено	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2175	Препоручујемо Друштву да утврди исказану вредност на рачуну обавезе по основу пореза на додату вредности и осталих јавних прихода у складу са МСФИ за МСП параграфима 11.14 – 11.20 Одељак 11 – Основни финансијски инструменти, примењујући одредбе члана 371 до 380 Закона о облигационим односима и да у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2176	Препоручујемо Друштву да врши обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у висини дефинисаној Колективним уговором. (Напомена 3.2.1.12, Препорука број 20)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2177	Препоручујемо Друштву да, попис некретнина, постројења и опреме и залиха врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, препоручујемо Друштву да утврди основ стицања 26 контејнера и изврши одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 3.1.1, Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2178	Препоручујемо Друштву да утврди разлог неактивирања односно нестављања у употребу софтвера за контејнерски терминал и да након тога изврши потребна књижења у складу са Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи и Одељак 18-Нематеријална имовина осим гудвила. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2179	Препоручујемо Друштву да дефинише одмеравање после почетног признавања некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.15 МСФИ за МСП -Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и да сходно томе одмерава некретнине, постројења и опрему након почетног признавања. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 11)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2180	Препоручујемо Друштву да утврди разлог неактивирања односно нестављања у употребу некретнина, постројења и опреме у припреми која потичу из ранијих година и да након тога изврши потребна књижења у складу са МСФИ за МСП Одељак 17 -Некретнине, постројења и опрема. Такође, препоручујемо Друштву да врши процену надокнадивог износа у складу са захтевима параграфа 17.24 МСФИ за МСП Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема.. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2181	Препоручујемо Друштву да финансијске пласмане са роком доспећа, крајним од 12 месеци после извештајног периода, односно од датума биланса, евидентира у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва и у складу са параграфима МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2182	Препоручујемо Друштву да поступи у складу са параграфима 11.21–11.26 МСФИ за МСП приликом одмеравања дугорочних финансијских пласмана. (Напомена 3.2.1.3, Препорука број 14)	Делимично поступљено	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2183	Препоручујемо Друштву да утврди разлог нереализовања датих аванса који потичу из ранијих година и да на крају сваког извештајног периода оцени да ли постоји објективан доказ о умањењу финансијског средства у складу са МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.5, Препорука број 15)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2184	Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2185	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.6, Препорука број 17)	Делимично поступљено	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2186	Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 18)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2187	Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања од запослених у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.7, Препорука број 19)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2188	Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања трошкова резервисања поступа у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.1.12, Препорука број 21)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2189	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодаји податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.14, Препорука број 22)	Делимично поступљено	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2190	Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију обавеза према запосленима за јубиларне награде у складу са одредбама члана 12 став 1 Закона о рачуноводству и чланом 4 ставовима 5 и 8 Правилника о рачуноводству и да евидентирање пословних промена врши на основу рачуноводствених исправа састављених у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.15, Препорука број 23)	Није поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2191	Препоручујемо Друштву да организује начин пружања услуга на начин који омогућава контролу настанка свих пословних промена везаних за пружање услуга на терминалу као и контролу свеобухватног евидентирања пословних промена везаних за пружање услуга и евидентирање прихода у складу са параграфом 2.41 Признавање прихода МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.2.1, Препорука број 25)	Делимично поступљено	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2192	Препоручујемо Друштву да приликом евидентирања трошкова поступа у складу са Правилником о кнтном оквиру и садржини рачуна у кнтном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.2.2.13, Препорука број 29)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2193	Препоручујемо Друштву да код чланова Друштва покрене иницијативу да донесу измењен оснивачки акт Друштва у складу са законом. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2194	< > Друштву да донесе писане процедуре које би садржале: - одређивање лица овлашћених за давање понуда и начина закључивања уговора, - закључивање уговора са свим лицима којима Друштво пружа услуге од свим битним елементима посла, - обавезу да документ о предаји контејнера истовареног са воза примаоцу контејнера буде потписан од стране примаоца контејнера и да документ о преузимању контејнера од превозника који треба да се утовари на воз буде потписан од стране лица запосленог на терминалу које је преузело контејнер, - правило да код сваке понуде која одступа од прописане процедуре постоји писани документ о начину формирању цене, - обавезу вођења евиденције улаза и излаза камиона на терминал и са терминала, - контролне поступке који ће омогућити правилну примену прописаних процедура, - мере за усаглашавање релевантних података о времену истовара и утовара воза на терминалу у Макишу, са Србија каргом а.д., Београд, а који су основа за обрачун дангубине (накнада за прекорачено време одређено за утовар/истовар вагона у ранжирној станици у Макишу). (Напомена 3.1.1, Препорука број 2)	Делимично поступљено	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2195	Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин наплате потраживања и мере наплате потраживања као и критеријуме за отпис доспелих и ненаплаћених потраживања. Такође, препоручујемо Друштву да измиривање међусобних новчаних обавеза са дужницима/повериоцима пребијањем врши у складу са Законом о обављању плаћања правних лица, предузетника и физичких лица која не обављају делатност. (Напомена 3.1.1, Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2196	Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин коришћења средстава за репрезентацију, начин доказивања пословних сврха оваких трошкова и контролу употребе средстава на име трошкова репрезентације. (Напомена 3.1.1, Препорука број 4)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2197	Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди начин употребе службених возила. (Напомена 3.1.1, Препорука број 5)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2198	Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и пропише контролне поступке. (Напомена 3.2.1, Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2199	Препоручујемо Друштву да у писаном облику достављају решења запосленима о остваривању права, обавеза и одговорности у складу са чланом 193 Закона о раду. (Напомена 3.2.1.15, Препорука број 24)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2200	Препоручујемо Друштву да измене уговора о раду врши у складу са Законом о раду. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 26)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2201	Препоручујемо Друштву да води евиденције о раду за све запослене и да евиденције о раду (карнети) буду потврђени потписом овлашћеног лица. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 27)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2202	Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату зарада врши у складу са уговором о раду, општим актом и Законом о раду. (Напомена 3.2.2.4, Препорука број 28)	Поступљено по препоруци	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2203	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1, Препорука број 8)	У току	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2204	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.2, Препорука број 9)	У току	Ревизија Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Железнички интегрални транспорт Београд доо, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2205	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2206	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2207	Препоручујемо Друштву да Колективни уговор као општи акт усклади са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2208	Препоручујемо Друштву да уговоре о раду усклади са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2209	Препоручујемо Друштву да обрачун и исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором.	Поступљено по препоруци	Ревизија АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	АД за испитивање квалитета Квалитет, Ниш	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2210	Препоручујемо Друштву да утврди стање осталих краткорочних потраживања и да изврши корекцију за наплаћена потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2211	Препоручујемо Друштву да утврди стање готовине и готовинских еквивалената и да у финансијским извештајима исказе право стање на таквим рачунима	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2212	Препоручујемо Друштву да за исказане резерве у износу од 75 хиљада динара и за исказане ревалоризационе резерве у износу од 280 хиљада динара изврши укидање у корист нераспоређеног добитка/губитка из ранијих година	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2213	Препоручујемо Друштву да за исказана дугорочна резервисања по почетном стању у износу од 2.830 хиљада динара изврши укидање у корист прихода од смањења обавеза	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2214	Препоручујемо Друштву да сачини аналитику грађевинских објеката које користи за обављање делатности и да уреди аналитику постројења и опреме на основу које ће у будућности обављати попис истих, да попис готовине и готовинских еквивалената у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања врши бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе, да врши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом и да одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису доноси орган управљања правног лица у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2215	Препоручујемо Друштву да процени наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са захтевима Одеља 11 Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2216	Препоручујемо Друштву да приликом књижења пословних промена од добављача прибави документацију којом се доказује да су услуге стварно извршене	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2217	Препоручујемо Друштву да укупне трошкове настале по основу Уговора о ангажовању исказује на рачунима групе 52 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2218	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о земљишту и пословном простору које користи без накнаде, у складу са прописима које примењује за састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2219	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2220	Препоручујемо Друштву да од оснивача тражи сагласност на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2022. годину, као и сагласност на одлуку о расподели добити ранијих година по којима је у финансијским извештајима за 2022. годину исказан нераспоређени добитак ранијих година у укупном износу од 16.985 хиљада динара. Уколико не прибави сагласност оснивача, Друштво је дужно да у складу са чланом 16 став 2 Закона о буџету Републике Србије за 2023. годину најкасније до 30. новембра 2023. године уплати најмање 50% сразмерног дела добити по завршном рачуну за 2022. годину, који у складу са законом који уређује привредна друштва припада Републици Србији као члану друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2221	Препоручујемо Друштву да општим актом уреди висину основне зараде	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2222	Препоручујемо Друштву да усклади уговоре о раду са законом о раду тако да уговори о раду обавезно садрже све елементе прописане законом	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2223	Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код Скупштине Друштва за доношење одлуке о утврђивању зараде директора и да прибави неопходну сагласност оснивача, односно надлежног министарства	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2224	Препоручујемо Друштву да накнаду трошкова запосленима за исхрану у току рада обрачунава и исплаћује у складу са интерним актима Друштва	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2225	Препоручујемо Друштву да накнаду трошкова запосленима за регрес за коришћење годишњег одмора обрачунава и исплаћује у складу са интерним актима Друштва	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2226	Препоручујемо Друштву да увећану зараду за прекоремени рад обрачунава и исплаћује на основу евиденција о прекоременим радом који је остварен на основу претходно писаног захтева послодавца за прекоремени рад у складу са чланом 53 Закона о раду, и чл. 28 и 29 Правилника о раду Друштва	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2227	Препоручујемо Друштву да донесе и усвоји интерни акт којим су прописана, правила и процедуре доделе донација	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2228	Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 26 и 27 Статута Друштва и да ради планирања и остваривања дугорочних пословних циљева и развоја Друштва, донесе Програм и План рада Друштва	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2229	Препоручујемо Друштву да ново запошљавање спроводи уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а у складу са одредбама члана 27к Закона о буџетском систему	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2230	Препоручујемо Друштву да, пре ангажовања директора Друштва на пројекту, прибави одлуку Скупштине Друштва о давању одобрења на правне послове директора у складу са чланом 13 став 1 тачка 9 Одлуке о изменама и допунама оснивачког акта Друштва	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2231	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: усвајање стратегије управљања ризику (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени), усвајање писаних политика и процедура за управљање ризику и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2232	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд д.о.о, Београд-Младеновац	Пољопривредна саветодавна и стручна служба Београд доо, Београд-Младеновац	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2233	Препоручујемо Друштву да донесе Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће бити усклађен са Законом о рачуноводству и међународним стандардима финансијског извештавања за које се Друштво одлучи.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав ауто д.о.о, Београд	Дунав ауто д.о.о. за услуге у друмском саобраћају, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2234	Препоручујемо Друштву да усвоји процедуре о поступању са расходним залихама у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав ауто д.о.о, Београд	Дунав ауто д.о.о. за услуге у друмском саобраћају, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2235	Препоручујемо Друштву да интерним актом уреди начин коришћења репрезентације (која лица имају право на коришћење репрезентације, у којим случајевима, до којег износа и др.) у складу са ставом 1 члана 81 Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав ауто д.о.о, Београд	Дунав ауто д.о.о. за услуге у друмском саобраћају, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2236	Препоручујемо Друштву да обезбеди програмски софтвер који омогућава евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштиту имовине и припрему извештаја и који омогућава ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дунав ауто д.о.о, Београд	Дунав ауто д.о.о. за услуге у друмском саобраћају, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2237	Препоручујемо Друштву да у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, 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 Одељка 10 Рачуноводствене политике, промена рачуноводствене процене и грешке МСФИ за МСП.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дунав ауто д.о.о, Београд	Дунав ауто д.о.о. за услуге у друмском саобраћају, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2238	Препоручујемо Друштву да евиденцију залиха резервних делова води у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дунав ауто д.о.о, Београд	Дунав ауто д.о.о. за услуге у друмском саобраћају, Београд	Београд	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2239	Препоручујемо Друштву да на рачуну трошкови резервних делова исказује трошкове резервних делова без урачунатог ПДВ-а у складу са чланом 40 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и задруге.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Дунав ауто д.о.о., Београд	Дунав ауто д.о.о. за услуге у друмском саобраћају, Београд	Београд	финансијских извештаја	2
2240	Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку грешке по рачуну од 22. децембра 2022. године у складу са чланом 46 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2241	Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира исправку грешке по Уговору о краткорочном кредиту за ликвидност од 18. марта 2022. године, у складу са чланом 46 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, односно да на рачунима краткорочних финансијских обавеза евидентира примљена средства по основу одобрених кредита, у складу са МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2242	Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2243	Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2244	Препоручујемо Друштву да утврди разлог нереализовања датих аванса који потичу из ранијих година и да на крају сваког извештајног периода оцени да ли постоји објективан доказ о умањењу финансијског средства у складу са МСФИ за МСП и у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.	Делимично поступљено	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2245	Препоручујемо Друштву да врши процену умањења вредности осталих краткорочних потраживања у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП, и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2246	Препоручујемо Друштву да приходе од продаје опреме исказује у пословним књигама и финансијским извештајима у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2247	Препоручујемо Друштву да прибавља сагласност Владе Републике Србије на годишњи програм пословања Друштва у складу са Законом о јавним предузећима и оснивачким актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2248	Препоручујемо руководству Друштва да поново покрене иницијативу код Оснивача за именовање директора Друштва у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2249	Препоручујемо Друштву да пословне промене евидентира у пословним књигама на основу рачуноводствене документације која је одобрена од стране одговорних лица у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2250	Препоручујемо Друштву да интерном процедуром уреди начин контроле присутности запослених на раду, да одреди лица одговорна за вођење и контролу евиденција о радном времену, њихове обавезе и одговорности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2251	Препоручујемо Друштву да приликом извршења уговора о јавним набавкама, ангажује подизвођаче на начин одређен Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2252	Препоручујемо Друштву да прибави сагласност Владе на одлуку о расподели добити по финансијским извештајима за 2021. годину и у складу са тим изврши уплату добити у буџет Републике Србије	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2253	Препоручујемо Друштву да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача.	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2254	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: - усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени), - усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво и - достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	У току	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2255	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Водопривредно друштво Сава д.о.о., Шабац	Водопривредно друштво Сава, д.о.о. Шабац	Шабац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2256	Препоручујемо Друштву да примљена средства за обављање поверених и послова од јавног интереса, као и примљена средства у вези са програмима подршке пољопривредним стручним службама у спровођењу и унапређењу саветодавних и прогнозно извештајних послова, евидентира на рачунима групе осталих пословних прихода	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о., Рума	Пољопривредна стручна служба Рума, д.о.о., Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2257	Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези вредности знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о., Рума	Пољопривредна стручна служба Рума, д.о.о., Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2258	Препоручујемо Друштву да врши процену умањења вредности осталих краткорочних потраживања у складу са МСФИ за МСП, и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о., Рума	Пољопривредна стручна служба Рума, д.о.о., Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2259	Препоручујемо Друштву да на крају извештајног периода преиспита постојање дугорочних резервисања у износу од 13.758 хиљада динара и у складу са тим изврши одговарајућа књижења у пословним књигама сходно Одељку 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о., Рума	Пољопривредна стручна служба Рума, д.о.о., Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2260	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани податке о земљишту у државној својини које користи без накнаде, као и неусаглашена потраживања у складу са Законом о рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2261	Препоручујемо Друштву да донесе програм рада и пословања за 2024. годину, као и за наредне године, у складу са оснивачним актом	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2262	Препоручујемо Друштву да међусобно усклади општа акта у делу који се односи на организацију рачуноводственог система и да Правилником о рачуноводству и рачуноводственој политици прецизира професионалну регулативу коју примењује приликом признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2263	Препоручујемо Друштву да уговором о раду утврди новчани износ основне зараде директора Друштва и да о увећању зараде директора одлучује Скупштина Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2264	Препоручујемо Друштву да исплате накнада за рад члановима Скупштине Друштва врши у складу са Статутом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2265	Препоручујемо Друштву да уплати најмање 50% добити исказане у финансијским извештајима за 2021. годину или да прибави сагласност Владе да из добити повећа капитал или средства употреби за финансирање инвестиција.	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2266	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: - усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени), - усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво - достављање Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2267	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Пољопривредна стручна служба Рума д.о.о, Рума	Рума	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2268	Препоручујемо одговорним лицима Центра да врше набавке у поступцима централизованих јавних набавки које спроводи Управа за заједничке послове републичких органа, у складу са подзаконским актима из области централизованих јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за истраживање несрећа у саобраћају, Београд	Центар за истраживање несрећа у саобраћају	Београд	правилности пословања	2
2269	Препоручујемо одговорним лицима Центра да објављују на својој интернет страници план јавних набавки и измене плана у складу са прописима из области јавних набавки.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Центар за истраживање несрећа у саобраћају, Београд	Центар за истраживање несрећа у саобраћају	Београд	правилности пословања	2
2270	Препоручујемо одговорним лицима Центра да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Центар за истраживање несрећа у саобраћају, Београд	Центар за истраживање несрећа у саобраћају	Београд	правилности пословања	2
2271	Препоручујемо одговорним лицима Завода да преузимају и извршавају обавезе у складу са Законом о буџетском систему (Препорука број 3).	Делимично поступљено	Ревизија Републички сеизмолошки завод, Београд	Републички сеизмолошки завод	Београд	правилности пословања	2
2272	Препоручујемо одговорним лицима Завода да усвоје стратегију управљања ризиком и регистар ризика (Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Републички сеизмолошки завод, Београд	Републички сеизмолошки завод	Београд	правилности пословања	2
2273	Препоручујемо одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 став 1 тачка 2) и 3) и став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Препорука број 2).	У току	Ревизија Републички сеизмолошки завод, Београд	Републички сеизмолошки завод	Београд	правилности пословања	3
2274	Препоручујемо Друштву да, у складу са Одељком 18 Нематеријална имовина, МСФИ за МСП на крају сваког извештајног периода врши проверу корисног века употребе нематеријалне имовине и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са параграфима 10.15-10.18 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Акционарског друштва за управљање слободном зonom Пирот, Пирот	Акционарско друштво за управљање слободном зonom Пирот, Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2275	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: – Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и – Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	У току	Ревизија Акционарског друштва за управљање слободном зonom Пирот, Пирот	Акционарско друштво за управљање слободном зonom Пирот, Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2276	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Акционарског друштва за управљање слободном зonom Пирот, Пирот	Акционарско друштво за управљање слободном зonom Пирот, Пирот	Пирот	финансијских извештаја и правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2277	Препоручујемо Друштву да утврди износ корекције прихода и расхода по основу трансферних цена укључујући све трансакције средствима и стварања обавеза између повезаних правних лица и уколико се износ корекције прихода и расхода по основу трансферних цена разликују од износа исказних у Пореском билансу за 2022. годину, изврши нови обрачун пореза на добит правних лица и исти евидентира у пословним књигама у складу са захтевима параграфа 19-23 Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, као и да након тога достави надлежној јединици Пореске управе измењени Порески биланс и измењену Пореску пријаву пореза на добит правних лица за 2022. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2278	Препоручујемо Друштву да на крају пословне године изврши редовни годишњи попис у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2279	Препоручујемо Друштву да некретнине, постројења и опрему исказује у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.15 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2280	Препоручујемо Друштву да, у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама на крају сваког извештајног периода врши проверу корисног века употребе средстава и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене корисног века употребе у складу са параграфима 10.15-10.18 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2281	Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења из ранијих година тако да повећа вредност некретнина, постројења и опреме у узете у лизинг са правом коришћења преко годину дана у износу од 11.444 хиљаде динара, прихода из ранијих година који нису материјално значајни у износу од 10.338 хиљада динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.106 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2282	Препоручујемо Друштву да успостави аналитичку евиденцију робе у складу са чланом 13 став 3 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама и на тај начин обезбеди правилно евидентирање и исказивање набавне вредности продате робе у пословним књигама односно финансијским извештајима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2283	Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца и добављача у иностранству тако да омогући правилан обрачун финансијских ефеката промена курсних разлика.	Делимично поступљено	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2284	Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду као основу за обрачун и исплату накнада зарада запослених користи просечну зараду у претходних 12 месеци, у складу са одредбама чланова 114 и 115 Закона о раду и чланова 73 и 74 Правилника о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2285	Препоручујемо Друштву да у наредном обрачунском периоду као основицу за обрачун и исплату увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минули рад) користи основну зараду утврђену у складу са законом, општим актом и уговором о раду, у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду и члана 70 Правилника о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2286	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: – Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и – Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2287	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2288	Препоручујемо Друштву да трошкове производних услуга евидентира у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ПД за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco-prizosi д.о.о, Врање	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Yumco - prizosi д.о.о, Врање	Врање	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2289	Препоручујемо Друштву да земљиште у јавној својини над којим има право коришћења исказује у складу са чланом 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2290	Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа приходе по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 645 хиљада динара, смањи примљене авансе у износу од 774 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 129 хиљада динара, као и да у наредном обрачунском периоду приходе исказује у складу са Одељком 2 Концепт и својобухватни принцип, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2291	Препоручујемо Друштву да коригује књижење које је извршено без веродостојних рачуноводствених исправа на рачуну трошкова производних услуга у износу од 1.447 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, као и да исказује трошкове производних услуга у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2292	Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност некретнине, постројења и опрему и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 2.087 хиљада динара.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Привредно друштво за професионалн у рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2293	Препоручујемо Друштву да утврди основ исказивања финансијских прихода у 2022. години и да након тога изврши исправку грешке из ранијих година у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП и са усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2294	Препоручујемо Друштву да изврши процену корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са вредношћу знатно различита од претходних, изврши корекције у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама Друштва.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2295	Препоручујемо Друштву да процени надокнадиву вредност постројења у припреми и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, као и да некретнине, постројења и опрему у припреми исказује у складу са чланом 6 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2296	Препоручујемо Друштву да успостави аналитичку евиденцију материјала у складу са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да исказује вредност залиха материјала у складу са Одељком 13 Залихе, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2297	Препоручујемо Друштву да у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама пре пописа врши усклађивање аналитичке евиденције материјала са главном књигом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2298	Препоручујемо Друштву да успостави обрачун трошкова и учинка у оквиру класе 9 и да залихе недовршене производње и готових производа вреднује у складу са захтевима Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2299	Препоручујемо Друштву да изврши исправку погрешног књижења и повећа вредност некретнина, постројења и опреме и смањи вредност робе у магацину великопродаје у износу од 782 хиљаде динара, као и да изврши обрачун амортизације за активирани средства у 2022. години, а трошкове амортизације евидентира у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2300	Препоручујемо Друштву да предузме активности на доношењу општег акта којим би се уредила права, обавезе и одговорности из радног односа по основу рада у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2301	Препоручујемо Друштву да општим актом утврди критеријуме, мерила и начине остваривања доприноса пословном успеху послодавца за обрачун и исплату стимулација запослених по основу дела зараде за радни учинак, у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2302	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: – усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и – усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.	У току	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2303	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Шумадија д.о.о, Крагујевац	Крагујевац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2304	Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈАТ-апартамани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Копаоник	Јат - апартмани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Рашка	Рашка	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2305	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У току	Ревизија ЈАТ-апартамани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Копаоник	Јат - апартмани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Рашка	Рашка	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2306	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија ЈАТ-апартамани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Копаоник	Јат - апартмани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Рашка	Рашка	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2307	Препоручујемо Друштву да донесе одлуку о распдели добити усклађену са Законом о буџету Републике Србије за 2023. годину и да уплати у буџет Републике Србије део добити у складу са важећим прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈАТ-апартамани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Копаоник	Јат - апартмани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Рашка	Рашка	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2308	Препоручујемо Друштву да обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минути рад) и обрачун накнада зараде (плаћено одсуство и одсуствовање са рада на дан празника који је нерадан дан) врши у складу са Законом о раду и Правилником о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈАТ-апартамани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Копаоник	Јат - апартмани Копаоник д.о.о. за хотелске услуге, Рашка	Рашка	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2309	Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе нематеријалне имовине и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Костолац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2310	Препоручујемо Друштву да преиспита корисни век употребе некретнина, постројења и опреме и изврши промену рачуноводствене процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима .	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Костолац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2311	Препоручујемо Друштву да преиспита вредност улагања у грађевинске објекте и опрему у Погону Острво, изврши њихово активирање у пословним књигама и евидентира их у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Костолац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2312	Препоручујемо Друштву да оцени да ли постоје назнаке умањења вредности извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака, да уколико такве назнаке постоје процени надокнадиви износ извршених улагања и да уколико је надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности смањи књиговодствену вредност извршених улагања у грађевинске објекте и опрему за потребе ружичњака и утврди губитке због умањења вредности у складу захтевима Одељка 27 МСФИ за МСП Умањење вредности имовине.	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Костолац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2313	Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП изврши процену наплативости потраживања од запослених и у вези са тим изврши њихово обезвређење	Поступљено по препоруци	Ревизија Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Костолац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2314	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Костолац	финансијских извештаја и правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2315	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Привредно друштво за рекултивацију и озелењавање земљишта РИО д.о.о, Костолац	Костолац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2316	Препоручујемо Друштву да изврши корекцију почетног стања за 2023. годину, тако што ће смањити исправку вредности биолошких средстава за износ од 2.220 хиљада динара и повећати нераспоређени добитак ранијих година за исти износ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2317	Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству изврши усклађивање стања по књигама са стањем по попису на датум биланса и усклађивање помоћних књига са главном књигом промета пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2318	Препоручујемо Друштву да набавка опреме буде призната као основно средство чија је појединачна набавна вредност у моменту стицања већа од 15.000 динара у складу са одредбама правилника о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2319	Препоручујемо Друштву да у пословним књигама евидентира производњу пољопривредних култура и убране пољопривредне производе на основу веродостојне документације сачињене од стране стручних служби Друштва у складу са Одељком 13 МСФИ за МСП Залихе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2320	Препоручујемо Друштву да приходе од продаје услуга на иностраном тржишту исказује у финансијским извештајима у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2321	Препоручујемо Друштву да успостави аналитичке евиденције материјала којег прибавља за потребе пословања, као и да евидентирање набавки и утрошка материјала врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Одељком 13 Залихе МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2322	Препоручујемо Друштву да измене општег акта (правилника о раду) врше искључиво уз претходну сагласност оснивача у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2323	Препоручујемо Друштву да попис имовине врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2324	Препоручујемо Друштву да заснивање радног односа са новим лицима ради попуњавања слободних, односно упражњених радних места као и ангажовање лица посредством омладинских задруге, по основу привремено и повремених послова или по другом основу када број већ запослених и тако ангажованих лица прелази законом дозвољен број, врши уз сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање у складу са Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2325	Препоручујемо Друштву да донесе стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Друштва реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2326	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2327	Препоручујемо Друштву да у складу са одредбом члана 12 став 9 Закона о рачуноводству успостави аналитичку евиденцију земљишта по врсти, количини и вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2328	Препоручујемо Друштву да изврши преиспитивање преосталог века употребе средстава која на дан 31. децембра 2022. године немају исказану садашњу вредност и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, изврши промене у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Кикинда	Кикинда	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2329	Препоручујемо Друштву да вредновање позиције Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, која се исказује у редовним финансијским извештајима, врши уз примену принципа опрезности, узимајући у обзир све факторе обезвређења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2330	Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Делимично поступљено	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2331	Препоручујемо Друштву да у пословним књигама и финансијским извештајима изврши одговарајућу класификацију на групама рачуна и рачунима у оквиру класе капитала.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Кикинда д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2332	Препоручујемо Друштву да усaglаси рачуноводствене политике, у делу начина вршења исправке вредности потраживања, са примењеним и обелодањеним начином вршења исправке вредности потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2333	Препоручујемо Друштву да обрачун зарада врши у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2334	Препоручујемо Друштву да предузме одговарајуће мере и активности у циљу реализације уговореног посла, односно повраћаја авансног плаћања у складу са одредбама Уговора о набавци услуга – израда промо филма број: 37/21 од 19. марта 2021. године, закљученог са добављачем „Брендирај себе“ д. о. о. Нови Сад.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2335	Препоручујемо Друштву да ново запошљавање, односно заснивање радног односа на неодређено време врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2336	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: - усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени); - усвајање писаних политика и процедура и њихова примена, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; - доношење интерних аката значајних са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује организација и контрола благајничког пословања, услови и начин коришћења службених возила, као и праћење и контрола потрошње горива, права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона, употреба средстава на име трошкова рекламе и пропаганде и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2337	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Пољопривредна стручна служба Пољопривредна станица д.о.о, Нови Сад	Нови Сад	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2338	Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја врши усaglашавање потраживања са кучцима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2339	Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја врши усaglашавање обавеза са добављачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2340	Препоручујемо Друштву да усвајање финансијских извештаја у наредном периоду врши на начин и у роковима предвиђеним Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2341	Препоручујемо Друштву да у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, врши преиспитивање корисног века употребе опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене корисног века употребе опреме, у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2342	Препоручујемо Друштву да рачуноводственим политикама обухвати биолошка средства.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2343	Препоручујемо Друштву да рачуноводственим политикама уреди и доследно примењује начин обрачуна трошкова и учинака.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2344	Препоручујемо Друштву да залихе одмерава на крају сваког извештајног периода у складу са захтевима Одеља 13 Залихе МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2345	Препоручујемо Друштву да вредновање позиције Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи, која се исказује у редовним финансијским извештајима, врши уз примену принципа опрезности, узимајући у обзир све факторе обезбеђења.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2346	Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну купаца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2347	Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну осталих краткорочних потраживања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2348	Препоручујемо Друштву да предузме корективне мере са циљем исправног приказивања стања на рачуну добављача.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2349	Препоручујемо Друштву да признавање прихода од давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима врши у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2350	Препоручујемо Друштву да евидентирање прихода од продаје услуга врши на прописаном рачуну.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2351	Препоручујемо Друштву да врши признавање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима рачуноводствених стандарда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2352	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањује податке о државним давањима и земљишту у складу са законским прописима и захтевима рачуноводствених стандарда.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2353	Препоручујемо Друштву да приликом обрачуна накнаде зараде укључи сва примања која се сматрају зарадом у смислу Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2354	Препоручујемо Друштву да обрачун зарада врши применом прописа који важе у периоду када се врши исплата зарада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2355	Препоручујемо Друштву да обрачун пореза на накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места врши применом прописане основице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2356	Препоручујемо Друштву да попис имовине и обавеза врши на начин прописан Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2357	Препоручујемо Друштву да закључивање уговора о делу врши у складу са прописаним одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2358	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама: - усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени); - усвајање писаних политика и процедура и њихова примена, ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; - доношење интерних аката значајних са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује магацинско пословање, услови и начин праћења и контрола потрошње горива и услови и начин коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2359	Препоручујемо Друштву да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Пољопривредна стручна служба Бачка Топола д.о.о, Бачка Топола	Бачка Топола	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2360	Препоручујемо одговорним лицима Школе да предузму активности ради успостављања адекватног и потпуног система финансијског управљања и контроле.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2361	Препоручујемо одговорним лицима Школе да исказивање текућих прихода и расхода у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређује начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2362	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање расхода и 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 Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2363	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање залиха врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2364	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде потпуно спровођење пописа имовине.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2365	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирају и у финансијским извештајима искажу обавезе за плате и додатке, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2366	Препоручујемо одговорним лицима Школе да стање капитала исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2367	Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе извршавају у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2368	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није другачије прописано.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2369	Препоручујемо одговорним лицима школе да попис спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2370	Препоручујемо одговорним лицима Школе да донесе Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са Законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2371	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде потпуно и тачно извештавање о поступцима јавних набавки на које се закон не примењује, у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин	Зрењанин	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2372	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да обезбеде потпуно и свеобухватно протокописање документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за бригу о селу	Министарство за бригу о селу	Београд	правилности пословања	1
2373	Препоручујемо одговорним лицима Министарства да успоставе интерну ревизију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство за бригу о селу	Министарство за бригу о селу	Београд	правилности пословања	1
2374	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила обрачунавају на начин прописан чланом 18. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана.	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1
2375	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да трошкове исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1
2376	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да буџет извршавају у складу са прописаним ограничењима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2377	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да накнаду трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству врше у девизама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1
2378	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да садржину Огласа о јавној набавци (Јавни позив) сачињавају у складу са прописима из области јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1
2379	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који уређују буџетски систем и закљученим уговорима	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1
2380	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима из области јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1
2381	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да конкурсну документацију припремају и сопствене потребе испитују у складу са прописима из области јавних набавки и интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Биолошки факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Биолошки факултет	Београд	правилности пословања	1
2382	Препоручујемо одговорним лицима Школе да увећање основне плате из сопствених средстава, врше на основу јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума, у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2383	Препоручујемо одговорним лицима Школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2384	Препоручујемо одговорним лицима Школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2385	Препоручујемо одговорним лицима Школе да увећање плата запослених из буџетских средстава врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2386	Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2387	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2388	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који уређују буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2389	Препоручујемо одговорним лицима Школе да се у службеној употреби користе језиком и писмом на начин утврђен законом који уређује употребу језика и писама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2390	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде евидентирање расхода према изворима финансирања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2391	Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са оглашавањем јавне набавке поступа у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2392	Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје сачињавају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2393	Препоручујемо одговорним лицима Школе да састављају план рада по којем ће вршити попис и да сачињавају извештаје о извршеном попису, како је прописано чл. 8. и 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 Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2394	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирају сва потраживања од студената.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2395	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде правилно евидентирање улагања у компјутерски софтвер.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2396	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2397	Препоручујемо одговорним лицима Школе да успостављају билансну равнотежу између исказаних стања средстава у активи и извора средстава у пасиви.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2398	Препоручујемо одговорним лицима Школе да изврше неопходне исправке у књижењу и успоставе билансну равнотежу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2399	Препоручујемо одговорним лицима Школе да попуњавају обрасце завршног рачуна 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 Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2400	Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше повраћај буџетских средстава која су им пренета, а нису утрошена за финансирање расхода и издатака до истека фискалне године, у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије и чланом 59. Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2401	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и извора врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2402	Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да се евидентирање пословних промена врши уредно, ажурно и да се за све прокњижене трансакције обезбеди очување података у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2403	Препоручујемо одговорним лицима Школе да наставе активности на успостављању система финансијског управљања и контроле.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2404	Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијским планом Школе обухвате укупна средства, по економским класификацијама и изворима финансирања у складу са прописима којима је уређен буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2405	Препоручујемо одговорним лицима Школе да исказивање текућих прихода и расхода у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређују начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2406	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2407	Препоручујемо одговорним лицима Школе да успоставе одговарајуће контроле приликом уношења података у финансијске извештаје.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2408	Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2409	Препоручујемо одговорним лицима Школе да предузимају адекватне мере за наплату закупнине у складу са одредбама закључених уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2410	Препоручујемо одговорним лицима Школе да Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2411	Препоручујемо одговорним лицима Школе да састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција.	Поступљено по препоруци	Ревизија Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2412	Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје састављају 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 Висока техничка школа струковних студија Суботица	Висока техничка школа струковних студија - Суботица	Суботица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2413	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да поступају у складу са Законом о буџету Републике Србије за календарску годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Фармацеутски факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Фармацеутски факултет	Београд	правилности пословања	1
2414	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачунавају увећање плате по основу руковођења у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.	Поступљено по препоруци	Ревизија Фармацеутски факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Фармацеутски факултет	Београд	правилности пословања	1
2415	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору ускладе са Посебним колективним уговором за високо образовање и Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Фармацеутски факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Фармацеутски факултет	Београд	правилности пословања	1
2416	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да запосленима на Факултету накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запослених исплаћују у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Фармацеутски факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Фармацеутски факултет	Београд	правилности пословања	1
2417	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да приликом спровођења поступка јавних набавки поштују прописане рокове, односно услове за закључење уговора о јавној набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија Фармацеутски факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Фармацеутски факултет	Београд	правилности пословања	1
2418	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спорта да контролу реализације одобрених програма врше у складу са Интерном процедуром о начину вршења контроле реализације годишњих и посебних програма поднетих завршних (коначних) извештаја о реализацији годишњих и посебних програма, којима се остварује општи интерес у области спорта и начину вршења анализе након завршетка реализације годишњих и посебних програма којима се остварује општи интерес у области спорта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство спорта	Министарство спорта	Београд	правилности пословања	1
2419	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спорта да Комисија за оцену годишњих и посебних програма има прописан број чланова, у складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство спорта	Министарство спорта	Београд	правилности пословања	1
2420	Препоручујемо одговорним лицима Министарства спорта и Комисији за оцену годишњих и посебних програма, односно пројекта да врше вредновање (оцену) квалитета програма у складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се остварује општи интерес у области спорта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Министарство спорта	Министарство спорта	Београд	правилности пословања	1
2421	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да се исплате података на плату запосленима извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2422	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењују прописане додатке на плату	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2423	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да приликом обрачуна и исплате плата запосленима примењују прописане додатке на плату.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2424	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да средства користе за намењене сврхе у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2425	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента које је утврдила Влада Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2426	Препоручујемо се одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за одсуствовање са рада на дан државног и верског празника који је прописан као нерадни дан и време проведено на годишњем одмору ускладе са Посебним колективним уговором и Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2427	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да јубиларне награде обрачунавају и исплаћују у складу одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2428	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да у вези са трошковима службених путовања у иностранство обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремници државних службеника и намештеника.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2429	Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора закључених у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2430	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да набавку рачунарске опреме обављају у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2431	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да набавку рачунарске опреме обављају у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2432	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да набавку услуге штампања обављају у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2433	Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да набавку услуге штампања обављају у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Саобраћајни факултет - Универзитет у Београду	Универзитет у Београду- Саобраћајни факултет	Београд	правилности пословања	1
2434	Препоручује се одговорном лицу Факултета да усвоји стратегију управљања ризиком (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1, Препорука број 1),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2435	Препоручује се одговорном лицу Факултета да садржај обрачуна плата усклади са прописима који уређују вођења евиденција у извршењу буџета Републике Србије и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, тачка 1.1, подтачка 4.1), Препорука број 2),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2436	Препоручује се одговорном лицу Факултета да средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама, да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршење финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и приманама (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.1. и тачка 1.6, Препоруке број 3 и 11),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2437	Препоручује се одговорном лицу Факултета да средствима која су Факултету додељена располаже у складу са прописима којима је уређен буџетски систем (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.2, Препорука број 4),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2438	Препоручује се одговорном лицу Факултета да расходе извршава у складу са прописима којима је уређен буџетски систем (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.2, Препорука број 5),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2439	Препоручује се одговорном лицу Факултета да додаток за минули рад обрачунава за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, којим се сматрају установе утврђене одговарајућом мрежом установа (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.4.2, Препорука број 6),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2440	Препоручује се одговорном лицу Факултета да као основу за обрачун додатка за минули рад користи основну плату запосленог која представља производ основце и коефицијената које за обрачун и исплату плата које утврђује Влада, односно основну плату у висини минималне зараде (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.4.2, Препорука број 7),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2441	Препоручује се одговорном лицу Факултета да прековремени рад налаже у складу са законом и додаток за прековремени рад исплаћује на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.4.2, Препорука број 8),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2442	Препоручује се одговорном лицу Факултета да у складу са законом организује реализацију студијских програма за које је Факултет акредитован и обављање послова за које је прописано да се изводе у оквиру пуног радног времена наставника и сарадника (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.4.2, Препорука број 9),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2443	Препоручује се одговорном лицу Факултета да плаћено одсуство запосленима одобрава и празновање државних и верских празника организује у складу са законом и да сагласно томе исплаћује накнаду плате (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.4.3, Препорука број 10),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2444	Препоручује се одговорном лицу Факултета да трошкове службених путовања у иностранство обрачунава и исплаћује у складу са прописима (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 1.7.2, Препорука број 12),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2445	Препоручује се одговорном лицу Факултета да средства која Факултет стиче за обављање своје делатности користи у складу са прописима и да за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама (Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених, тачка 3, Препоруке број 13, 14, 15, 16 и 17),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1
2446	Препоручује се одговорном лицу Факултета да процене вредности предмета јавних набавки заснива на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 2, Препорука број 18),	Поступљено по препоруци	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2447	Препоручује се одговорном лицу Факултета да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 4.1. и тачка 4.2, Препоруке број 19, 20 и 23).	Задат рок за реализацију	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	2
2448	Препоручује се одговорном лицу Факултета да набавке чија је вредност изнад прописаних прагова спроводи као јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 4.1, Препорука број 21 и 22).	Задат рок за реализацију	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	2
2449	Препоручује се одговорним лицима Факултета да у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењују начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке (Прилог 3 – Јавне набавке, тачка 4.2, Препорука број 24, Препорука број 24)	Задат рок за реализацију	Ревизија Факултет медицинских наука - Универзитет у Крагујевцу	Универзитет у Крагујевцу, Факултет медицинских наука	Крагујевац	правилности пословања	2
2450	Расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава, извршавају до висине утврђене финансијским планом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2451	Додатак за рад дужи од пуног радног времена исплаћују само кад запослени раде дуже од пуног радног времена у случајевима предвиђеним законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2452	Не врше увећање плате члановима комисија за послове који представљају редовну делатност факултета.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2453	Евидентирају и документују све радње у процесу планирања набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2454	Набавку електричне енергије, канцеларијског материјала, тонера и услуга штампања врше у поступку јавне набавке и до висине уговорене вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2455	Врше контролу извршења уговора о јавној набавци и обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2456	Врше контролу извршења уговора о јавној набавци и обезбеде да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2457	Препоручујемо одговорним лицима Машинског факултета у Нишу да спроведу контролне активности и расходе и издатке у финансијском плану исказују према изворима финансирања у складу са буџетском класификацијом, попуњавају колону 4 Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета, врше услаглашење помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Главна књига садржи опис пословних промена, расходе евидентирају на одговарајућој економској класификацији, у пословним књигама евидентирају набавку ситног инвентара, расходе за природни гас евидентирају и исказују у тачном износу, а издатке за набавку гаса за рад топлане за грејање трећих лица евидентирају на одговарајућој економској класификацији, исплату плата запосленима из средстава буџета Републике Србије врше у прописаним роковима, обезбеде да рачуни буду потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, обезбеде да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама који се објављује на Порталу јавних набавки одговарају стварно уговореним, обезбеде контролу извршења уговора и не врше плаћање пре закључења анекса уговора, добра набављају по уговореној цени, евидентирају и документују све радње током планирања поступака јавних набавки, потребе за канцеларијским материјалом процењују реално.	Поступљено по препоруци	Ревизија Машински факултет - Универзитет у Нишу	Универзитет у Нишу- Машински факултет у Нишу	Ниш	правилности пословања	1
2458	Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.	Поступљено по препоруци	Ревизија Педагошки факултет у Врању - Универзитет у Нишу	Педагошки факултет у Врању- Универзитет у Нишу	Врање	правилности пословања	1
2459	Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да набавку електричне енергије врше у поступку јавне набавке, до висине уговорене вредности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Педагошки факултет у Врању - Универзитет у Нишу	Педагошки факултет у Врању- Универзитет у Нишу	Врање	правилности пословања	1
2460	Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да врше контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Педагошки факултет у Врању - Универзитет у Нишу	Педагошки факултет у Врању- Универзитет у Нишу	Врање	правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2461	Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да општим актом детаљно утврде увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и елементе за обрачун и исплату плата, донесу интерни акт којим би ближе уредили коришћење сопственог возила у службене сврхе, извршење расхода из сопствених средстава врше до износа утврђеног финансијским планом, правилно евидентирају расходе на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослених, воде евиденцију о доласку запослених на посао и одласку са посла, правилно евидентирају расходе на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, тачно израчунају и искажу процену вредност у Плану набавки на које се закон не примењује, обезбеде да рачуни буду потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама, који објављују на Порталу јавних набавки, тачно искажу вредност закључених уговора, потребе за канцеларијским материјалом реалније исказују и омогуће да програм за вођење рачуноводства даје могућност приказа и штампања закључног листа на свим нивоима потребним за извештавање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Педагошког факултета у Врању - Универзитет у Нишу	Педагошки факултет у Врању- Универзитет у Нишу	Врање	правилности пословања	1
2462	Препоручујемо Предузећу да некретнине, постројења и опрему исказује у финансијским извештајима у складу са Одељком 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2463	Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2464	Препоручујемо Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2465	Препоручујемо Предузећу да врши обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2466	Препоручујемо Предузећу да успостави обрачун трошкова и учинака за производњу цвећа и осталих биљака у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Одељком 13 - Залихе МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2467	Препоручујемо 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 ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2468	Препоручујемо Предузећу да краткоричне финансијске обавезе евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2469	Препоручујемо Предузећу да у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши процену наплативости потраживања и да за износ утврђених губитака од обезвређења исправи обезвређења потраживања на терет почетног стања резултата и на терет расхода периода од обезвређења потраживања, у утврђеним износима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2470	Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, на основу тачног броја запослених и релевантних процена, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2471	Препоручујемо Предузећу да приходе од услуга зимског одржавања евидентира као приходе од продаје поризвода и услуга на домаћем тржишту у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2472	Препоручујемо Предузећу да у наредним обрачунским периодима приликом нових наплата десетогодишњег закупа врши разграничење прихода и формира аналитичке евиденције из којих је могуће јасно и недвосмислено утврдити које године је извршена наплата и до када се врши годишње укидање разграничења у корист прихода.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2473	Препоручујемо Предузећу да трошкове исплата накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга исказује у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2474	Препоручујемо Предузећу да трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића евидентира као остале личне расходе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2475	Препоручујемо Предузећу да нематеријалне трошкове евидентира у пословним књигама 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 за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2476	Препоручујемо Предузећу да трошкове зарада евидентира у пословним књигама 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 за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2477	Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2478	Препоручујемо Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
2479	Препоручујемо Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	3
2480	Препоручујемо Предузећу да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације и да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
2481	Препоручујемо Предузећу да годишњи програм пословања текуће године за наредну годину доставља на сагласност оснивачу у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
2482	Препоручујемо Предузећу да пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	1
2483	Препоручујемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Делимично поступљено	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2484	Препоручујемо Предузећу да успостави аналитичку евиденцију нематеријалне имовине и врши обрачун амортизације у складу са Законом о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија ЈКП за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља Градско зеленило, Чачак	Чачак	финансијских извештаја	2
2485	Препоручује се Предузећу да постојећи интерни акт о рачуноводственим политикама допуни рачуноводственим политикама које се односе на залихе материјала, трошкове позајмљивања, порез на додату вредност, порез на добит, зараде запослених и порезе и доприносе фондovima за социјалну сигурност запослених у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беочин	Јавно комунално предузеће Беочин	Беочин	финансијских извештаја	1
2486	Препоручује се Предузећу да годишњи програм пословања достави најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, надлежном органу јединице локалне самоуправе у складу са Законом о јавним предузећима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беочин	Јавно комунално предузеће Беочин	Беочин	финансијских извештаја	1
2487	Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање инвестиционе некретнине у складу са МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беочин	Јавно комунално предузеће Беочин	Беочин	финансијских извештаја	1
2488	Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру којом ће уредити евиденције у магацину и магацинско пословање и уреди физичко стање у магацину у смислу обележавања залиха 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 Јавно комунално предузеће Беочин	Јавно комунално предузеће Беочин	Беочин	финансијских извештаја	1
2489	Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру којом ће утврдити услове коришћења мобилних телефона у службене сврхе зависно од одговорности и обавеза на на систематизованим радним местима у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беочин	Јавно комунално предузеће Беочин	Беочин	финансијских извештаја	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2490	Препоручује се Предузећу да залихе материјала и резервних делова, као и трошкове материјала и резервних делова евидентира у складу Правилником о каталогском оквиру и садржини рачуна у каталогском оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	1
2491	Препоручује се Предузећу да трошкове израде учинака и услуга евидентира у складу са Правилником о каталогском оквиру и садржини рачуна у каталогском оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	1
2492	Препоручује се Предузећу да донесе писану процедуру (са одговарајућим прилозима) којом ће утврдити услове коришћења средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и начин извештавања у вези са коришћењем средстава репрезентације 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 Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	1
2493	Препоручује се Предузећу да утврди вредност земљишта под грађевинским објектима и уз грађевинске објекте и изврши евидентирање у својим пословним књигама у складу са МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	2
2494	Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	2
2495	Препоручује се Предузећу да у складу са МСФИ за МСП утврди да ли се надокнадиви износ некретнина у припреми разликује од књиговодствене вредности и у складу са утврђеним стањем изврши евидентирање у пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	2
2496	Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	3
2497	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	3
2498	Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу регулација правног основа за коришћење и уписа права својине на водоводним и канализационим мрежама у складу са одредбама Закона о јавној својини.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Беоцин	Јавно комунално предузеће Беоцин	Беоцин	финансијских извештаја	3
2499	Препоручује се Предузећу да трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода евидентира у складу са Правилником о каталогском оквиру о садржини рачуна у каталогском оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	1
2500	Препоручује се Предузећу да обезбеди одговарајуће рачуноводствене исправе из којих се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, а што би омогућило адекватно праћење реализације уговора ван радног односа који се закључују са физичким лицима, као и да трошкове накнада по уговору о делу евидентира на рачуну који је прописан Правилником о каталогском оквиру и садржини рачуна у каталогском оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	1
2501	Препоручује се Предузећу да изврши измене у апликативном софтверу у делу обрачуна трошкова амортизације како би исти били правилно утврђени у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и интерним актом (Напомена 2.3.2.2. - Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2502	Препоручује се Предузећу да приликом спровођења пописа имовине и обавеза, сачињава извештај о попису у којем ће бити приказани сви елементи прописани Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 2.3.1. - Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2503	Препоручује се Предузећу да приликом набавке сачињава записнике о квалитативном и квантитативном пријему основних средстава, са свим потребним елементима, а са циљем да се за прибављену имовину изврши правилно признавање, вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту (Напомена 2.3.1.1. - Препорука број 4).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2504	Препоручује се Предузећу да преиспита начин на који ће се вршити вредновање основних средстава и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама (Напомена 2.3.1.1. - Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2505	Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања финансијских извештаја, унесе податке у за то предвиђене билансне позиције у циљу реалног приказивања корисницима финансијских извештаја (Напомена 2.3.1.2. - Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2506	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2507	Препоручује се Предузећу да све пословне промене које се односе на производну делатност евидентира у оквиру обрачуна трошкова и учинака (класа 9), као и да на почетку и на крају обрачуног периода, изврши пренос утврђене вредности залиха недовршене производње и готових производа у финансијско књиговодство, а које су одмерене по нижем износу између набавне вредности/цени коштања и процене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, како је регулисано у Одељку 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.3. - Препорука број 8).	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2508	Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију рачуна ревалоризационих резерви, као и да врши укидање ревалоризационих резерви у корист финансијског резултата у случајевима расходовања постројења и опреме, све у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.9. - Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2509	Препоручује се Предузећу да сачињава обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде уважавајући све актуарске претпоставке које су засноване на релевантним проценама у складу са захтевима Одељка 28 - Примана запослених МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.10. - Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2510	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.11. - Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2511	Препоручује се Предузећу да преиспита додељена државна давања и да изврши корекције књижења у пословним књигама све у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.16. - Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2512	Препоручује се Предузећу да преиспита контролне механизме како би се обезбедило да се пословне промене евидентирају по основу писане документације, из које се недвосмислено може утврдити да су исказани трошкови, у квантитативном и квалитативном смислу, у свему у складу са понудом добављача и закљученим уговором (Напомена 2.3.1.10. - Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2513	Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје обелодани све релевантне информације које ће бити усклађене са подацима из образаца финансијских извештаја (Напомена 2.3.3. - Препорука број 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	2
2514	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2. - Препорука број 1).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	3
2515	Препоручује се Предузећу да сачини дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Напомена 2.2. - Препорука број 2).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Зеленило, Сомбор	Сомбор	финансијских извештаја	3
2516	Препоручује се Предузећу да потраживања и обавезе за порез на додату вредност 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 Јавно комунално предузеће Зеленило, Сомбор	ЈКП Стандард, Шид	Шид	финансијских извештаја	1
2517	Препоручује се Предузећу да набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара 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 Јавно комунално предузеће Стандард, Шид	ЈКП Стандард, Шид	Шид	финансијских извештаја	1
2518	Препоручује се Предузећу да, у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, 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 Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стандард, Шид	ЈКП Стандард, Шид	Шид	финансијских извештаја	2
2519	Препоручује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију за потраживања од физичких лица у складу са одредбама Закона о рачуноводству и важећег Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стандард, Шид	ЈКП Стандард, Шид	Шид	финансијских извештаја	2
2520	Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама важећег Правилника о рачуноводству, да устроји адекватне аналитичке евиденције и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Стандард, Шид	ЈКП Стандард, Шид	Шид	финансијских извештаја	2
2521	Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију на начин дефинисан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Стандард, Шид	ЈКП Стандард, Шид	Шид	финансијских извештаја	3
2522	Препоручује се Предузећу да: - Допуни рачуноводствене политике у којима ће утврдити претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава некретнина, постројења и опреме, у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП; - Утврди податке у вези са почетним признавањем и накнадним вредновањем резервисања за примања запослених и накнадна резервисања у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП и у складу са Законом о рачуноводству; - Уреди начин и утврди нормативе потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације интерним актима како би пословне промене евидентирало на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.1 – Препорука број 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	1
2523	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1 – Препорука број 5);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2524	Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1.1 – Препорука број 6);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2525	Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.3.1.1 – Препорука број 7);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2526	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду залихе материјала и ситног инвентара, као и трошкове једнократног отписа ситног инвентара, евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 8);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2527	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 9);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2528	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду авансе за некретнине, постројења и опрему евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 10);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2529	Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.3 – Препорука број 11);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2530	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.3.1.8 – Препорука број 12);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод, Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2531	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду обавезе из пословања и друге обавезе евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.1.11 – Препорука број 13);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2532	Препоручује се Предузећу да у пословним књигама, изврши корекцију почетног стања у наредном периоду, на начин да смањи вредност одложених прихода и примљених донација у корист прихода односно финансијског резултата ранијих година по том основу у укупном износу од 25.491 хиљаду динара у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.3.1.13 – Препорука број 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2533	Препоручује се Предузећу да приходе од таксе за дистрибуцију воде евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.2.1 – Препорука број 15);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2534	Препоручује се Предузећу да приходе од закупа гробног места евидентира у периоду на који се односе, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.2.1 – Препорука број 16);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2535	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове материјала, горива и енергије евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.3 – Препорука број 17);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2536	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове енергије евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.3 – Препорука број 18);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2537	Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, трошкове по основу одржавања хигијене службених просторија, евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.4 – Препорука број 19);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2538	Препоручује се Предузећу да трошкове пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефицирани радни стаж евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.2.8 – Препорука број 20);	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2539	Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.3 – Препорука број 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	2
2540	Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број: 2.1 – Препорука број 1);	У току	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	3
2541	Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и достави Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Напомена број: 2.1 – Препорука број 3);	У току	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	3
2542	Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1 – Препорука број 4);	У току	Ревизија Јавно предузеће Водовод, Сурдулица	ЈП Водовод Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја	3
2543	Препоручујемо Предузећу да под 1. јануаром 2023. године повећа обавезе према запосленима и смањи резултат пословања за 2022. годину у складу са Одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	1
2544	Препоручујемо Предузећу да сачињава и доставља годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2545	Препоручујемо Предузећу да изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2546	Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2547	Препоручујемо Предузећу да усклади вредност опреме на синтетичком рачуну са аналитичком евиденцијом у складу са одредбама Закона о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2548	Препоручујемо Предузеће да, у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, 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 и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2549	Препоручујемо Предузећу да изврши анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми, у зависности од степена довршености инвестиције, односно да преиспита услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на наднакнадиву вредност, у складу са захтевима Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2550	Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама за некретнине, постројења и опрему у припреми, а које се налазе у употреби или функцији, евидентира у складу са МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2551	Препоручујемо Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха које нису имале обрт и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе и Одељком 27 – умањење вредности имовине МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2552	Препоручујемо Предузећу да потраживања за камату евидентира у складу са Правилником контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2553	Препоручујемо Предузећу да у пословним књигама обезбеди старосну структуру потраживања за све категорије купаца и изврши исправку вредности потраживања од купаца полазећи од критеријума и на начин дефинисан Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2554	Препоручујемо Предузећу да уведе контролне поступке којима ће обезбедити да се евидентирање пословних промена у пословним књигама врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2555	Препоручујемо Предузећу да плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2556	Препоручујемо Предузећу да изврши резервисање за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запослених, у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСЕ.	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2557	Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањавање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству.	Делимично поступљено	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	2
2558	Препоручујемо Предузећу: - да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, - да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на благајничко пословање и магацинско пословање.	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	3
2559	Препоручујемо 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 и -да доставља годишњи извештај о раду интерне ревизије Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија.	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	3
2560	Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу у циљу регулисања међусобних права и обавеза у складу са Законом о јавној својини и након тога изврши адекватна књижења у својим пословним књигама.	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	3
2561	Препоручујемо Предузећу да се обрати Оснивачу, општини Топола, ради усаглашавања обавеза која се могу конвертовати у капитал у складу са прописима.	У току	Ревизија Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Јавно комунално стамбено предузеће Топола	Топола	финансијских извештаја	3
2562	Препоручује се Предузећу да води хронолошку евиденцију улаза и излаза залиха, односно да води евиденцију по редоследу настанка пословних промена и обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене. (Препорука број 13).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	1
2563	Препоручује се Предузећу да врши анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца – правних и физичких лица за извршене комуналне услуге од купаца у складу са својеним рачуноводственим политикама, Одељком 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Одељком 32 - Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП као и да ефекте процене наплативости потраживања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. (Препорука број 14).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	1
2564	Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата на рачуну друга потраживања у складу прописом којим се уређује контни оквир и садржина рачуна у контном оквиру за привредна друштва. (Препорука број 15).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	1
2565	Препоручује се Предузећу да обавезе за солидарну помоћ запосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и параграфом 2.39 Одељак 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ. (Препорука број 16).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	1
2566	Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу примања запослених и отпремнина запослених за одлазак у пензију у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству, као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Препорука број 17)	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	1
2567	Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Предузећа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени (Препорука број 1).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2
2568	Препоручује се одговорним лицима Предузећа да извештавају министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле подношењем одговора на упитник који саставља Централна јединица за хармонизацију (Препорука број 3).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2
2569	Препоручује се Предузећу да за земљиште на коме је уписано право јавне својине уреди основ коришћења таквог земљишта са оснивачем, односно другим титуларом јавне својине у складу са одредбама Закона о јавној својини и након тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Препорука број 7).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Војвод Мионица	ЈКП Војвод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2570	Препоручује се Предузећу да изврши попис грађевинских објеката са детаљном идентификацијом објеката на којим катастарским парцелама су изграђени, прибави валидну рачуноводствену документацију за њихово евидентирање како у пословним књигама, тако и у катастру непокретности и водова и да код Општине Мионица иницира поступак за уређење основа коришћења мрежа и непокретности које су у њеном власништву и након тога спроведе евидентирање у својим пословним књигама. (Препорука број 8).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2
2571	Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС – Подаци о непокретности у јавној својини и кориснику, односно носиоцу права коришћења и податке достави надлежном органу. (Препорука број 9).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2
2572	Препоручује се Предузећу да, у складу са Одељком 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 водоводној и канализационој мрежи и оснивачем уреди правни основ њихог коришћења као дела водоводне, односно канализационе мреже и након тога изврши адекватна евидентирања у пословним књигама. (Препорука број 10).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2
2573	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 –Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП. (Препорука број 11).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2
2574	Препоручује се Предузећу да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2022. години и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са Одељком 13 – Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха МСФИ за МСП (Препорука број 12).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	2
2575	Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Препорука број 2).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	3
2576	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 (Препорука број 4).	У току	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	3
2577	Препоручује се Предузећу да Програм пословања доставља Општини Мионица до 1. децембра текуће године за наредну годину (Препорука број 5).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	1
2578	Препоручује се Предузећу да пре пописа имовине и обавеза изврши услаглашавање између главне и помоћних књига, изврши попис имовине и обавеза у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 6).	Поступљено по препоруци	Ревизија Јавно комунално предузеће Водовод Мионица	ЈКП Водовод Мионица	Мионица	финансијских извештаја	1
2579	Препоручујемо Друштву да донесе развојни план Друштва и поднесе га Скупштини на усвајање.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2580	Препоручујемо Друштву да покрене иницијативу код чланова Друштва да именују своје представнике у Скупштини Друштва и да донесу измену оснивачког акта Друштва у складу са извршеним променама чланова и капитала регистрованим код Агенције за привредне регистре у 2018. години.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2581	Препоручујемо Друштву да оснивачки акт и измене оснивачког акта Друштва региструје код Агенције за привредне регистре.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2582	Препоручујемо Друштву да отварање пословних књига на почетку пословне године врши у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2583	Препоручујемо Друштву да донесе општи акт којим треба да уреди начин коришћења средстава за репрезентацију, начин доказивања пословних сврха оваких трошкова и контролу употребе средстава на име трошкова репрезентације.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2584	Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим би се ближе уредио начин употребе службених возила.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2585	Препоручујемо Друштву да донесе интерни акт којим треба да уреди благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине и пролише контролне поступке.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2586	Препоручујемо Друштву да, попис имовине и обавеза врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и rokovима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2587	Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију која ће омогућити увид у све пословне промене на средству од тренутка активирања.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2588	Препоручујемо Друштву да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2589	Препоручујемо Друштву да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2590	Препоручујемо Друштву да поднесе финансијске извештаје Друштва Скупштини Друштва на усвајање.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2591	Препоручујемо Друштву да у складу са Законом о рачуноводству донесе општи акт који садржи посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствену политику за признавање, процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2592	Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме у складу са Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и да врши обрачун амортизације и признаје трошкове амортизације у пословним књигама.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2593	Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2594	Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање залиха у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 Залихе.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2595	Препоручујемо Друштву да утврди основ за евидентирање смањења вредности залиха у корист трошкова материјала и енергије у износу од 12.700 хиљада динара и да евидентира трошкове материјала на основу рачуноводствених исправа (требовање материјала) у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2596	Препоручујемо Друштву да устроји аналитичку евиденцију материјала, резервних делова, алта и ситног инвентара у складу са одредбама члана 12 став 1 и 9 Закона о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2597	Препоручујемо Друштву да уреди рачуноводствено обухватање финансијских инструмента у складу са МСФИ за МСП Одељак 11 Финансијски инструменти.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2598	Препоручујемо Друштву да врши процену наплативости потраживања у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са МСФИ за МСП.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2599	Препоручујемо Друштву да престанак признавања финансијског средства врши у складу са МСФИ за МСП.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2600	Препоручујемо Друштву да пословне промене које се односе на потраживање од купаца евидентира на основу веродостојне рачуноводствене исправа у складу са Законом о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2601	Препоручујемо Друштву да усагласи Правилник о раду са Законом о раду, уз претходно прибављену сагласност оснивача, и да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о раду, Правилником о раду.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2602	Препоручујемо Друштву да пре састављања финансијских извештаја достави дужницима списак неплаћених обавеза и у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодањује податке о неусаглашеним потраживањима у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2603	Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалн у рехабилитациј у и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2604	Препоручујемо Друштву да у финансијским извештајима приказује позиције у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2605	Препоручујемо Скупштини Друштва да донесе одлуке о расподели добити Друштва остварене у 2015, 2016, 2017, 2018, 2019, 2020 и 2021. години у складу са Законима о буџету републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. годину и да Друштво поступи у складу са Законима о буџету републике Србије за 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 и 2022. годину.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2606	Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене код краткорочних финансијских обавеза евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2607	Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене које се односе на примљене авансе евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2608	Препоручујемо Друштву да у Напоменама уз финансијске извештаје, које чине саставни део сета финансијских извештаја обелодани податке о неусаглашеним обавезама у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2609	Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације и да устроји аналитичку евиденцију краткорочних обавеза у складу са одредбама члана 12 ставовима 1 и 8 Закона о рачуноводству.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2610	Препоручујемо Друштву да приликом подношења понуда и извршења уговора о јавним набавкама поштује одредбе Закона о јавним набавкама, односно да ангажовање подизвођача врши у складу са Законом о јавним набавкама.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2611	Препоручујемо Друштву да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације.	Није применљива	Ревизија Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС д.о.о, Ваљево	Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом ДЕС доо, Ваљево	Ваљево	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2612	Препоручујемо Друштву да за износ од 7.778 хиљада динара евидентира повећање нераспоређене добити и повећање губитка из ранијих година. (Напомена 3.2.1.11, Препорука број 10)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2613	Препоручујемо Друштву да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и у складу са параграфом 18.4 МСФИ за МСП врши признавање нематеријалне имовине. (Напомена 3.2.1.1, Препорука број 6)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2614	Препоручујемо Друштву да имовину – земљиште евидентира у складу са захтевима параграфа 2.37 МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 7)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2615	Препоручујемо Друштву да у складу са захтевима параграфа 17.19 МСФИ за МСП - Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема и усвојеним рачуноводственим политикама, врши 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 одељком 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке. (Напомена 3.2.1.2, Препорука број 8)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2616	Препоручујемо Друштва да утврди основ за евидентирање биолошких средстава у износу од 2.828 хиљада динара и да поступа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.3., Препорука број 9)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2617	Препоручујемо Друштва да преиспита основ евидентирања дугорочних резервисања за обнављање животне средине која потичу из ранијих година у износу од 352 хиљаде динара и да пословне промене евидентира на основу веродостојне рачуноводствене документације у складу са Законом о рачуноводству. (Напомена 3.2.1.12., Препорука број 12)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2618	Препоручујемо руководству Друштва да покрене иницијативу код оснивача за именовање директора у складу са Законом о јавним предузећима. (Напомена 3.1.1., Препорука број 1)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2619	Препоручујемо Друштва да донесе одлуке о расподели добити за 2015, 2017, 2018, 2020. и 2021. годину у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2016, 2018, 2019, 2021. и 2022. годину, да донете одлуке достави Влади на сагласност и да обавезе по основу уплате дела добити у буџет Републике Србије евидентира у складу са наведеним Законом о буџету Републике Србије. (Напомена 3.2.1.11., Препорука број 11)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2620	Препоручујемо Друштва да обрачуна увећане зараде по основу времена проведеног на раду (минулог рада) и накнаде трошкова врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором. (Напомена 3.2.2.4., Препорука број 17)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2621	Препоручујемо Друштва да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја Друштва и годишњи програм пословања Друштва и да годишњи програм пословања Друштва доставља Влади у складу са Законом о јавним предузећима, као и да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на контролу и оверу надлежном органу оснивача. (Напомена 3.1.1., Препорука број 2)	Делумично поступљено	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2622	Препоручујемо Друштва да креира интернет страницу Друштва и да на истој обелодани радне биографије директора и председника скупштине, годишњи, односно трогодишњи програм пословања, као и његове измене и допуне, тромесечне извештаје о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања, у складу са чланом 71 став 1 тачка 1), 3) и 4) у вези члана 74 став 1 Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.1.1., Препорука број 3)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2623	Препоручујемо Друштва да приликом подношења понуда и извршења уговора о јавним набавкама поштује одредбе Закона о јавним набавкама, односно да ангажовање подизвођача врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.2.2.1., Препорука број 15)	Делумично поступљено	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2624	Препоручујемо Друштва да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору односно да донесе Стратегију управљања ризиком, писане политике и процедуре свих процеса који се одвијају у Друштву и да подноси годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1., Препорука број 4)	У току	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2625	Препоручујемо Друштва да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и да доставља извештај о раду интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. (Напомена 3.1.1., Препорука број 5)	У току	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2626	Препоручујемо Друштва да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда у складу са одредбама МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.1.12., Препорука број 13)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2627	Препоручујемо Друштва да изврши обрачуна и евидентирање одложених пореских средстава или обавеза у пословним књигама у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП и у складу са чланом 40 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Напомена 3.2.1.18., Препорука број 14)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2628	Препоручујемо Друштва да евидентира приходе по основу накнаде трошкова коришћења дела пословне зграде (грејања, струје, обезбеђења, чистићења, воде, телефона) у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. (Напомена 3.2.2.2., Препорука број 16)	Поступљено по препоруци	Ревизија Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Водопривредно друштво Сибница д.о.о., Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2629	Препоручујемо Странци слободе и правде да приходе из јавних извора остварене по основу Закона о финансирању политичких активности, исказује на рачунима групе 632 и 639 (АОП 1004) Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Странка слободе и правде, Београд	Странка слободе и правде, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2630	Препоручујемо Странци слободе и правде да годишњи попис имовине и обавеза врши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима Странке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Странка слободе и правде, Београд	Странка слободе и правде, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2631	Препоручујемо Странци слободе и правде да пословне промене настале по основу готовине, подигнуте са текућег (пословног) рачуна које се користе за исплату трошкова врши на основу потписаних налога за исплату од стране благајника и лица које врше пријем готовог новца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Странка слободе и правде, Београд	Странка слободе и правде, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2632	Препоручујемо Странци да интерним актом уреди организацију благајничког пословања, те да у дневник благајне уноси пословне промене које настају по основу готовине и других вредности које се воде у благајни Странке.	Поступљено по препоруци	Ревизија За Краљевину Србију, Београд	За Краљевину Србију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2633	Препоручујемо Странци да трошкове горива евидентира у пословним књигама у оквиру трошкова горива и енергије и исказује у финансијским извештајима у оквиру позиције Трошкови материјала и енергије. Такође да трошкове услуга превоза евидентира у пословним књигама у оквиру трошкова транспортних услуга и исказује у финансијским извештајима у оквиру позиције Трошкови производних услуга.	Поступљено по препоруци	Ревизија За Краљевину Србију, Београд	За Краљевину Србију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2634	Препоручујемо Странци да Надзорни одбор врши унутрашњу контролу финансијског пословања Странке, употребу финансијских средстава као и употребу коришћења имовине која је у власнишву Странке или којом Странка располаже по другом основу, како је прописано чланом 59 Статута	Поступљено по препоруци	Ревизија За Краљевину Србију, Београд	За Краљевину Србију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2635	Препоручујемо Странци да донесе Пословник о раду Извршног одбора, који је као општи акт прописан чланом 92 Статута.	Поступљено по препоруци	Ревизија За Краљевину Србију, Београд	За Краљевину Србију, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2636	Препоручујемо Странци да у складу са Статутом подноси редовне годишње финансијске извештаје Скупштини Странке на усвајање.	Поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2637	Препоручујемо Странци да општим актом уреди организацију рачуноводства, вођење пословних књига, интерне рачуноводствене контролне поступке, утврди рачуноводствене политике, да уреди кретање рачуноводствених исправа, утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2638	Препоручујемо Странци да све трансакције које се односе на уплаћена средства из јавних извора евидентира у пословним књигама и прикаже у финансијским извештајима 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2639	Препоручујемо Странци да трошкове изборних кампања евидентира у пословним књигама и прикаже у финансијским извештајима 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.	Делимично поступљено	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2640	Препоручујемо Странци да годишњи попис имовине и обавеза врши на начин и у роковима прописаним Законом о рачуноводству и подзаконским актима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2641	Препоручујемо Странци да донесе финансијски план и план рада Странке за 2024. и наредне године у складу са Статутом и другим општим актима Странке	Поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2642	Препоручујемо Странци да поверавање рачуноводствених послова врши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о материјално-финансијском пословању.	Делимично поступљено	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2643	Препоручујемо Странци да за трошкове изборних кампања обезбеди веродостојну рачуноводствену документацију из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословних промена у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству и чл. 12 и 16 Правилника о евиденцијама и извештајима политичких субјеката, односно докаже да се исти односе на активности које се сматрају изборном кампањом у смислу члана 23 и члана 2 алинеја 5 Закона о финансирању политичких активности.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2644	Препоручујемо Странци да нематеријалне трошкове који се односе на редован рад Странке евидентира у пословним књигама на основу веродостојних рачуноводствених исправа у складу са Законом о рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2645	Препоручујемо Странци да уговорима које закључује са другим правним лицима утврди цену услуга или да назначи тржишну вредност услуга које прима без накнаде.	Поступљено по препоруци	Ревизија Доста је било, Београд	Доста је било, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2646	Препоручујемо Народној странци да годишњи попис имовине и обавеза врши у складу са законским, подзаконским и интерним општим актима Странке.	Делимично поступљено	Ревизија Народна странка, Београд	Народна странка, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2647	Препоручујемо Народној странци да доноси одлуку о усвајању годишњих финансијских извештаја Странке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Народна странка, Београд	Народна странка, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2648	Препоручујемо Народној странци да евидентира у пословним књигама и прикаже у финансијским извештајима у оквиру ванбилансне евиденције средства у власништву других субјеката која користи у свом раду.	Делимично поступљено	Ревизија Народна странка, Београд	Народна странка, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2649	Препоручујемо Народној странци да евидентира у пословним књигама и прикаже у финансијским извештајима приходе из јавних извора остварене по основу Закона о финансирању политичких активности, на рачунима 632 и 639 (АОП 1004) Приходи по посебним прописима из буџета и осталих извора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Народна странка, Београд	Народна странка, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2650	Препоручујемо Народној странци да доноси и усваја финансијски план како би се обезбедила већа транспарентност у прибављању и трошењу средстава за рад	Поступљено по препоруци	Ревизија Народна странка, Београд	Народна странка, Београд	Београд	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2651	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да предузму мере и активности како би се обрачун дела плате по основу радног учинка и додатака на плату вршио у складу са прописима, применом прописаних основица	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	1
2652	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да расходе за додатак на плату за време проведено у приправности извршавају на основу решења о остваривању права, односно на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који регулишу ову област	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	1
2653	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да расходе за додатак на плату за прековремено рад директорке извршавају на основу решења о остваривању права које доноси надлежни орган у складу са прописима који регулишу ову област	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	1
2654	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да начин спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођења набавки друштвених и других посебних услуга ближе уреде интерним актом у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2655	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2656	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да предузму мере и активности на успостављању контролних активности којима ће обезбедити да се измене уговора врше само уколико су испуњени прописани услови	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2657	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да уведу, примењују и прате спровођење контролних поступака којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2658	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да уведу, примењују и прате спровођење контролних поступака којима ће обезбедити да се процена вредности предмета јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2659	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да успоставе и прате спровођење контролних активности како би обезбедили конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката приликом спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2660	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да предузму мере и активности којима ће обезбедити да се процена вредности набавки одређује тако да се поступци јавних набавки планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2661	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2662	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са Законом о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2663	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да предузму мере и активности да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	2
2664	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	3
2665	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља УБ да измене и допуне Акт о процени ризика, да изврше процену ризика за сва радна места, утврде радна места са повећаним ризиком, као и начин и мере за њихово отклањање, на основу извршене стручне анализе службе медицине рада, у складу са одредбама Закона о безбедности и здрављу на раду	У току	Ревизија Дом здравља УБ	Дом здравља УБ	УБ	правилности пословања	3
2666	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да расходе за додаток на плату за време проведено у приправности извршавају на основу решења о остваривању права на додаток на плату за сваки сат који је запослени провео у приправности, односно на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који регулишу ову област	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	1
2667	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да планови јавних набавки садрже све прописане елементе у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2668	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да планове јавних набавки, као и њихове измене објављују у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2669	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да предузму мере да се процењена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2670	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да обавештења о додели уговора објављује на Порталу јавних набавки у прописаном року	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2671	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2672	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да уведу, примењују и прате спровођење контролних поступака којима ће обезбедити да се процењена вредност предмета јавне набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, како би се поступци јавних набавки планирали и спроводили у складу са прописима који уређују јавне набавке	У току	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2673	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да са обавезницима плаћања услуге социјалне заштите закључују уговоре о плаћању услуге социјалне заштите	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2674	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да покрећу поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника у складу са одредбама Закона о социјалној заштити	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2675	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да, за лица за која је покренут поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја корисника, издаје пут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја и да га у прописаном року доставља министарству надлежном за социјалну заштиту у складу са одредбама Закона о социјалној заштити	У току	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2676	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да предузму активности да на интернет страници објављују своје финансијске планове, информатор о раду, као и завршене рачуне и финансијске извештаје	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2677	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије	У току	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2
2678	Препоручује се одговорним лицима Дома за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ да интерни акт донет на основу Закона о јавним набавкама објави на својој интернет страници у складу са прописима који уређују ову област	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Дом за душевно оболела лица „1. октобар“ Стари Леџ, Пландиште	Пландиште	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2679	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да уговоре о раду са запосленима закључују у складу са одредбама Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2680	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да са вршиоцем дужности директора закључују уговор о раду, у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2681	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки донесу у складу са одредбама Статута Дома здравља и Закона о здравственој заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2682	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да изврше допуну Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и уреде начин планирања и спровођења поступака набавки друштвених и других посебних услуга, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2683	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да на својој интернет страници објављују планове јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2684	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да успоставе контролне механизме у делу праћења реализације уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступака јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2685	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да уговорима о раду/анексима уговора о раду увећање коефицијента по основу руковођења запослених утврде у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2686	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да донесу општи акт о начину стицања и расподеле прихода које остварује употребом јавних средстава, за услуге које нису обухваћене уговором са организацијом обавезног здравственог осигурања, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2687	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да утврде структуру трошкова који чине цену услуга које се пружају на тржишту и на тај начин обезбеде услове за утврђивање висине прихода који се могу у складу са прописима издвојити за увећање плате запослених, као и за утврђивање учешћа трошкова рада у оствареном приходу.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2688	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да исплату увећања плата запосленима врше у складу са процедуром Дома здравља.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2689	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да обрачун и исплату увећања плате врше сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да након утврђивања прихода и расхода за остваривање права на увећање плата на месечном нивоу, о томе обавештавају репрезентативни синдикат, у складу са одредбама Закона о платама у државним органима и јавним службама и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	1
2690	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да предузму мере и активности за усклађивање одредби Правилника о организацији и систематизацији послова у делу образовања организационих јединица са одредбама Статута Дома здравља.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2691	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да процене вредност јавне набавке одређују на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да исте у писаној форми евидентирају и документују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2692	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да критеријуме за избор привредног субјекта у поступку јавне набавке одређују тако да буду у логичкој вези са предметом набавке, односно да обезбеде поштовање начела обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације међу понуђачима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2693	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да обавештења о закљученом уговору о јавној набавци објављују у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2694	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да уговоре о јавним набавкама достављају у прописаном року, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2695	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да уведу контролне поступке којима ће обезбедити да се набавке добара, услуга и радова планирају и спроводе у складу са прописима који уређују јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2696	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Богатић да успоставе и примењују контролне поступке којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2697	Препоручујемо одговорним лицима Дома здравља Богатић да успоставе и прате спровођење контролних активности како би обезбедили конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката приликом спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.	Делимично поступљено	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2698	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да запосленима организацију радно време у складу са прописима који уређују ову област и ускладе акта којима се утврђује право на скраћено радно време.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2699	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	3
2700	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да акт о организацији и систематизацији послова ускладе са прописима, на начин како је то прописано Законом о запосленима у јавним службама и Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола, Препорука број 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2701	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да обезбеде да модели уговора, као обавезни елемент конкурсне документације, као и уговори који се закључују на период до 12 месеци и чије се плаћање реализује у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2702	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да израду предлога плана потреба роба и услуга које су предмет централизованих јавних набавки спроводи у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2
2703	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Богатић да предузму мере и активности да се организује систематично праћење и контрола извршења уговора о јавним набавкама која укључује проверу цена, квалитета и обима набавке у складу са одредбама Правилника о набавкама, како не би долазило до преузимања обавеза преко вредности уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Богатић	Дом здравља Богатић	Богатић	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2704	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности за усклађивање одређби интерних аката са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у делу образовања пописних комисија	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2705	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово усвоје аналитички контни план који ће прилагодити својим потребама и ускладити са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да пословне промене евидентирају на прописаним субаналитичким контима	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2706	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије у складу са одредбама Закон о буџетском систему	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2707	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да додатке на плату и накнаде плата запослених евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (описано у Напомени 3.2.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и доприноси за социјално осигурање – конто	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2708	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности да се у програму за обрачун плата запослених у потпуности поставе параметри у складу са прописима којима је регулисана ова област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2709	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да остварена средства из буџета Републике 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 Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2710	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да расходе за награде запосленима и остале посебне расходе евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2711	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да обрачун додатка за рад недовољно врше у складу са прописима којима је регулисана ова област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2712	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да се комисије за попис имовине и обавеза формирају у саставу у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2713	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности које ће обезбедити да се акта у вези спровођења пописа доносе у складу са прописима којима је регулисано спровођење пописа код здравствених установа	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2714	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза изврше попис примљених и издатих меница и банкарских гаранција, у складу са одредбама члана 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2715	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да пописом обухвате целокупну имовину и обавезе, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2716	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности којима ће обезбедити да пописне комисије сачињавају појединачне извештаје о извршеном попису	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2717	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово ажурирају стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	У току	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2718	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина предвиђених чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	У току	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2719	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности да се акта у поступцима јавних набавки потписују у складу са Правилником о ближе уређењу поступка набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2720	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да чланови комисије за јавну набавку изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, потписују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2721	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере и активности да комисије за јавне набавке, након спроведене стручне оцене понуда односно пријава, сачињавају извештаје о поступку јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2722	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере да модели уговора као обавезни део конкурсне документације и закључени уговори о набавци добара, услуга и радова за период од 12 месеци или краће, а по којима се расходи извршавају у две буџетске године, садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2723	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да успоставе контролне механизме у делу праћења извршења уговора који ће обезбедити благовремено покретање поступка јавних набавки, како би се спречиле набавке добара, услуга и радова без спровођења поступака јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2724	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да образују комисију за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке, у складу са Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2725	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да предузму мере да се проценена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка, а који укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и да у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступка јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2726	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да приликом спровођења јавних набавки, утврђују критеријуме за избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2727	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да преглед, стручну оцену понуда и доделу уговора у поступцима јавних набавки врше у складу са критеријумима за избор привредног субјекта одређеним у конкурсној документацији, утврђеним у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2728	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.	У току	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2729	Препоручује се одговорним лицима „Здравственог центра Кладово“ Кладово да врше ажурирање Акта о процени ризика на радном месту и у радној околини са сваком изменом акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, на начин како је то прописано Законом о безбедности и здрављу на раду и Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.	У току	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2730	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Кладово да образују службе за правне, економско-финансијске, техничке и друге сличне послове на начин како је то уређено одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	У току	Ревизија Здравствени центар Кладово	Здравствени центар Кладово	Кладово	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2731	Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере и активности како би донели статут у складу са Законом о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	2
2732	Препоручује се одговорним лицима Завода да план набавки и јавних набавки објављују у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
2733	Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму мере да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, односно да се процене вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	2
2734	Препоручује се одговорним лицима Завода да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавној набавци како би се уговор о јавној набавци извршавао у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
2735	Препоручује се одговорним лицима Завода да програм рада достављају министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	2
2736	Препоручује се одговорним лицима Завода да финансијски план ускладе са одобреним апропријацијама у Информационом систему извршења буџета – ИСИБ-у.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	2
2737	Препоручује се одговорним лицима Завода да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне активности у делу контроле и провере података у документацији (листинг) коју доставља ресорно министарство.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
2738	Препоручује се одговорним лицима Завода да покрећу поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
2739	Препоручује се одговорним лицима Завода да, за лица за која покрећу поступак наплате учешћа у трошковима домског смештаја корисника, издају упут за коришћење услуге, измењен у делу који се односи на учешће у трошковима смештаја, и да га у прописаном року достављају министарству надлежном за социјалну заштиту у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	1
2740	Препоручује се одговорним лицима Завода да расходе за солидарну помоћ запосленима која се односи на једнократне помоћи по закључцима Владе Републике Србије извршавају на основу решења о остваривању права, односно на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему и Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	2
2741	Препоручује се одговорним лицима Завода да послове набавки и јавних набавки обавља запослени који испуњава услове предвиђене интерним актом о организацији и систематизацији послова.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	2
2742	Препоручује се одговорним лицима Завода да предузму активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	2
2743	Препоручује се одговорним лицима Завода да своје 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.	У току	Ревизија Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Завод за смештај одраслих „Мале Пчелице“, Крагујевац	Крагујевац	правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2744	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да начин планирања и спровођења друштвених и других посебних услуга ближе уреде посебним актом, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2745	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере да се у писаној форми евидентирају и документују све радње током планирања и спровођења поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, односно да се процена вредност јавне набавке одређује на основу података добијених испитивањем и истраживањем тржишта предмета јавне набавке, који морају бити валидни у време покретања поступка.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2746	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да за израду предлога плана потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке образују комисију у складу са одредбама Уредбе о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2747	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да план јавних набавки објављују на својој интернет страници у прописаном року.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2748	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да планови јавних набавки, које доносе, садрже све податке прописане одредбом члана 88 став 1 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2749	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да процену вредност јавних набавки у плану јавних набавки исказују без пореза на додату вредност, у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2750	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности како би уговоре закључивали са изабраним понуђачима, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2751	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да у поступцима јавних набавки објављују све огласе о јавној набавци у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2752	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне активности у делу праћења извршења уговора о јавној набавци како би се уговор о јавној набавци извршавао у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2753	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да осмисле, успоставе, примењују и прате контролне активности којима ће обезбедити претходну проверу законитости преузетих обавеза и одобравања плаћања, како би се расходи извршавали на основу писаног доказа о насталој пословној промени, у складу са Законом о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2754	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности како би се уговором или анексом уговора о раду утврдили коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2755	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да донесу одлуку о увођењу и обиму дежурства на нивоу здравствене установе, као и по запосленом здравственом раднику, у случају да организацијом рада у сменама и распоредом радног времена запослених нису у могућности да обезбеде континуитет пружања здравствене заштите.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2756	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да обрачун и исплату увећања плате запосленима врше у складу са прописима који регулишу ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2757	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да расходе за накнаду плате за плаћено одсуство извршавају на основу решења о остваривању права, односно на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему, Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2758	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да измене и допуне Акт о процени ризика у складу са Правилником о начину и поступку процене ризика на радном месту и радној околини.	У току	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	3
2759	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област.	У току	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2760	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности да се отпремнина при одласку у пензију обрачунава и исплаћује у складу са одредбама Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2761	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да расходе за помоћ запосленима извршавају на основу решења о остваривању права, односно на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано одредбама Закона о буџетском систему, Закона о раду и Посебног колективног уговора за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2762	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности ради ближег уређивања начина признавања права запослених на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада као и начина документовања трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2763	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице 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 Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	3
2764	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности како се не би евидентирале рачуноводствене исправе које нису потписане од стране лица одговорног за контролу и лица одговорног за насталу пословну промену.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2765	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система финансијског управљања и контроле, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2766	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму активности на успостављању интерне ревизије, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	3
2767	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму активности како би у прописаном року и на прописани начин извештавали министра надлежног за послове финансија о функционисању система интерне ревизије, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2
2768	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности како би решења о коришћењу годишњег одмора достављали запосленима како је то прописано Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2769	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности како би донели статут у складу са Законом о здравственој заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2770	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности како би поднели пријаву за упис усклађивања у Регистар здравствених установа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2771	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да именују чланове Етичког одбора и Комисије за унапређење квалитета здравствене заштите Специјалне болнице, у складу са Законом о здравственој заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2772	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да донесу интерни опши акт којим би уредили рачуноводствене послове у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2773	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да интерни акт којим се ближе уређују поступци набавки и јавних набавки донесе Управни одбор Специјалне болнице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2774	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да план јавних набавки и план осталих набавки донесе Управни одбор Специјалне болнице.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2775	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предлог плана потреба Специјалне болнице за које ће се спроводити централизоване јавне набавке, достављају Управном одбору ради усвајања.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2776	Препоручује се одговорним лицима Специјалне болнице да предузму мере и активности како би правилник о организацији и систематизацији послова донели у складу са прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Специјална болница за интерне болести Младеновац	Специјална болница за интерне болести Младеновац	Младеновац	правилности пословања	1
2777	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да приходе и примања евидентирају у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000) и Напомена 3.2.1.1.6 Примања од продаје покретне имовине (група конта 812000) – Препорука број 12);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2778	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да за износ остварених средстава за рефундацију насталих расхода у текућем периоду изврше корекцију расхода на контима расхода групе 421000 - Стални трошкови у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.2.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи (група конта 745000 – Препорука број 11);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2779	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да обезбеде да се Стратегија управљања ризиком ажурира у складу са прописима (Напомена 3.1.1.2 Управљање ризицима – Препорука број 2),	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2780	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да увећају вредност зграда и грађевинских објеката за вредност изведених радова (Напомена 3.2.3.2.1 – Некретнине и опрема, група конта 011000 – Препорука број 22);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2781	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да преиспитају стање нефинансијске имовине у припреми и изврше одговарајућа књижења у складу са доступном документацијом (Напомена 3.2.3.2.3 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група конта 015100 – Препорука број 23).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2782	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да све обавезе за плате и додатке и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.4.1 Обавезе за плате и додатке, група конта 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група конта 234000 – Препорука број 24).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2783	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да обавезе запослених по судским и административним забранама евидентирају у својим пословним књигама и исказују у Билансу стања, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.4.1 Обавезе за плате и додатке, група конта 231000 и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група конта 234000 – Препорука број 25),	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2784	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да у својим пословним књигама евидентирају и у билансу стања исказују обавезе за обрачунату затезну камату у испостављеним каматним обрачунима добављача, у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.4.5 Обавезе према добављачима, група конта 252000 – Препорука број 26).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2785	Препоручује се одговорним лицима да тачно и правилно евидентирају менице и банкарске гаранције у ванбилансној активи и ванбилансној пасиви у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.3.6 Ванбилансна актива и пасива – Препорука број 27).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2786	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да: 1) изврше усклађивање Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем у делу који се односи на поступак вршења пописа; 2) именоване председника и чланова пописне комисије врше у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; 3) планове рада пописних комисија потписују сви чланови комисија; 4) извештај централне пописне комисије садржи све прописане податке; 5) опис обавеза у пописној листи обавеза по основу расхода за запослене садржи прецизне податке о обавезама (врста обавезе и период на који се обавезе односе), 6) попис обавеза према добављачима врше на основу усклађивања обавеза према добављачима, 7) да врше попис имовине и обавеза у целости у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и одредбама Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.3.1 Попис имовине и обавеза – Препоруке број 20 и 21).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2787	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит (Напомена 3.2.2 Биланс прихода и расхода – Препорука број 19),	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2788	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да примања од продаје нефинансијске имовине планирају и евидентирају 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 и да у Консолидованом извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Напомена 3.2.4 – Извештај о капиталним издацима и примањима - група конта 745000 – Мешовити и неодређени приходи – Препорука број 28).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2789	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да израђују решења о коришћењу годишњег одмора (Напомена 3.2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених, група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца, група конта 412000 – Препорука број 14);	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2790	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређењу планирања набавки спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама (Напомена 3.2.1.2.11 Материјал, група конта 426000 – Препорука број 18),	Делимично поступљено	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2791	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, а нарочито да: уговором о јавној набавци прецизно одреде рок важења уговора, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза изабраног понуђача захтевају у складу са конкурсном документацијом и одредбама Закона о јавним набавкама, дефинисање критеријума за избор привредног субјекта врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и уговором о јавној набавци прецизно одреде рок важења уговора у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3 Јавне набавке – 3.3.2.2 Узорковане набавке у поступку ревизије – Препоруке број 29, 30, 31 и 32).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2792	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и одреде лица за праћење извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређењу планирања набавки спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, како не би долазило до преузимања обавеза без закључених уговора и преко вредности уговора. (Напомене 3.3 Јавне набавке – 3.3.2.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама у Општој болници Горњи Милановац – Препорука број 33).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2793	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да успоставе начин праћења извршења уговора о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, како би се набавка добара, услуга или радова вршила до вредности закљученог уговора, односно да се обим набавке повећава до законом прописаног износа (Напомена 3.2.1.2.11 Материјал (група конта 426000) – Препоруке број 15,16 и 17).	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2794	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, и то: усладе Статут Опште болнице Горњи Милановац са важећим законским прописима (Напомена 3.1.1.1 Контролно окружење – Препорука број 1); Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, и то: Код контролних активности да за уговоре чији је рок трајања дужи од годину дана траже сагласност надлежног органа за финансије, за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредне две године, да закључе уговоре о набавци услуга јавног здравства, да обезбеде доследну примену Правилника о ближе уређењу планирања набавки спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, у делу који се односи на спровођење поступака на које се не примењује Закон о јавним набавкама и ближе уреде писаним процедурама спровођење поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, да ближе уреде писаним процедурама начин праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује, да поступак планирања јавних набавки спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и важећим Правилником о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, да евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки и испитивања и истраживања тржишта обављају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и важећим Правилником о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, да у складу са интерним актом врше издавање одобрење о коришћењу сопственог возила за службено путовање, да предузму мере и активности којима ће се обезбедити да документација, на основу које се обрачунава и исплаћује накнада за обављање допунског рада, садржи извештаје о присутности на раду (карнете) и сагласност за обављање допунског рада, да планирање потреба о робама и услугама које су предмет централизованих јавних набавки врше у складу са одредбама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2795	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да успоставе интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.1.2. Интерна ревизија – Препорука број 10).	У току	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2796	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Горњи Милановац да акта којима се уводи скраћено радно време ускладе са прописима који уређују ову област (Напомена 3.2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000 и социјални доприноси на терет послодавца – група конта 412000, Препорука 13).	У току	Ревизија Општа болница Горњи Милановац	Општа болница Горњи Милановац	Горњи Милановац	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2797	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да набавку добара, услуга и радова за које нису у обавези да примењују Закон о јавним набавкама, врше у складу са интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2798	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да одређивање процене вредности и спровођење поступка набавке за добра, услуге и радове који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективну целину врше на начин прописан Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2799	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да радни однос заснивају са лицима чија су радна места утврђена Правилником о организацији и систематизацији послова у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2800	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да обрачун и исплату прековременог рада врше на основу одлука/ решења о прековременом раду у складу са одредбама члана 58 Закона о здравственој заштити и члана 193 Закона о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2801	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да усвоје стратегију управљања ризиком, да је редовно ажурирају и да спроводе контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	2
2802	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому здравља Власотинце и Статут Дома здравља Власотинце, у делу образовања организационих јединица (члан 17), ускладе са одредбама Правилника о условима и начину унутрашње организације здравствених установа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	2
2803	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да успоставе контролне активности које ће обезбедити да се извршења и измене уговора о јавним набавкама врше у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2804	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да обавештење о додели уговора објављују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2805	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да уговоре о раду са запосленима ускладе са актом о процени ризика односно прописима који уређују ову област.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	2
2806	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	У току	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2807	Препоручује се одговорним лицима Дом здравља Власотинце да одлуке о спровођењу поступка јавне набавке доносе у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2808	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да за уговоре који се извршавају у две буџетске године, моделом уговора као обавезним елементом конкурсне документације и уговором о набавци обухвате између осталог одредбу којом ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2809	Препоручује се одговорним лицима Дом здравља Власотинце да Комисију за јавну набавку образују у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2810	Препоручује се одговорним лицима Дом здравља Власотинце да Изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса потписују у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2811	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да у складу са Законом о јавним набавкама донесу и објаве на својој интернет страници интерни акт о ближем уређењу планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2812	Препоручује се одговорним лицима Дома здравља Власотинце да планирање потреба за које се спроводе централизоване јавне набавке врше у складу са начином и поступком прописаним Уредбом о планирању и врсти роба и услуга за које се спроводе централизоване јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом здравља Власотинце	Дом здравља Власотинце	Власотинце	правилности пословања	1
2813	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да из својих рачуноводствених евиденција искњижи опрему за коју не поседује правни основ и валидну рачуноводствену документацију.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2814	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама евидентирају залихе ситног инвентара и залихе лекова како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2815	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама правилно евидентирају промене на жиро и текућим рачунима и на издвојеним новчаним средствима и кредитивима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2816	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да из својих рачуноводствених евиденција искњижи земљиште за које не поседује валидну рачуноводствену документацију, као ни правни основ.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2817	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да правилно евидентирају у ванбилансној евиденцији опрему и возила добијене на коришћење, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2818	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у својим пословним књигама правилно евидентирају и у билансу стања исказују све обавезе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2819	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преиспитају основаност исказивања потраживања од купаца са аспекта њихове наплативости у складу са Законом о облигационим односима.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2820	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приходе, расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2821	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у Извештају о извршењу буџета унесе планске величине из финансијских планова које је донео и усвојио Управни одбор установе	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2822	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приходе, расходе и издатке евидентирају у Извештају о извршењу буџета – Обрасцу 5 према изворима финансирања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно здравствено осигурање и буџетских фондова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2823	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преиспитају основ евидентирања и прибаве Акт о преносу права коришћења на грађевинским објектима у складу са Законом о јавној својини.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2824	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да евидентирају и исказују опрему на прописаној економској класификацији у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2825	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да примењују стопе амортизације опреме које су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, при чему вредност амортизације у поступку ревизије нисмо могли утврдити, тако да изражавамо резерву на исказано стање.	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2826	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже између активе и пасиве.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2827	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да усагласе евиденције (главне књиге са помоћним књигама) пре састављања финансијских извештаја у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2828	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да у Извештају о новчаним токовима – Обрасцу 4 правилно исказују салдо из претходне године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2829	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да врше попис у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.	У току	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2830	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица 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.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2831	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и врше плаћања највише у висини средстава одређених финансијским планом, у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о здравственој заштити.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2832	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обавесте Републички фонд за здравствено осигурање о износу расхода исказаних у Коначном обрачунају за 2022. годину, који се не могу финансирати по основу закљученог уговора са Републичким фондом за здравствено осигурање ради усклађивања признате накнаде за 2022. годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2833	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да планиране приходе и примања исказују по изворима финансирања, у складу са Законом о здравственој заштити.	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2834	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да донесу Ценовник за здравствене услуге које нису обухваћене обавезним здравственим осигурањем, односно које се наплаћују од грађана, на који ће сагласност дати Управни одбор установе, у складу са Законом о здравственој заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2835	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да приликом исплате додатка на плату по основу приправности примењују прописани проценат увећања, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и да преузимају обавезе и извршавају расходе само на основу важећих уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2836	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да репрезентативном синдикату на кварталном нивоу поднесе извештаје о прекорременом и ноћном раду, како је то одређено Посебним колективним уговором за здравствене установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2837	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да утврде критеријуме за исплату Covid награда како је то прописано дописом Министарства здравља и да утврђивање права запосленима врше на основу донетих решења, како је то прописано Законом о раду и Законом о буџетском систему.	Није применљива	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2838	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да расходе и издатке извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, како је то прописано Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2839	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да средства добијена од других корисника користе за намене за које су им иста одређена, а у складу са Законом о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2840	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да обрачунавају и плаћају порезе и доприносе како је то прописано Законом о порезу на доходак грађана.	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2841	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да директор донесе решење о именовану Стручног савета и Етичког одбора Здравственог центра Сурдулица, у складу са законом и статутом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	1
2842	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему.	Није поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2843	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да спроводе поступке јавних набавки за набавке изнад прагова дефинисаних Законом о јавним набавкама и да уговоре о јавним набавкама извршавају до уговореног износа, у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2844	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да уговоре о делу закључују за послове који нису предвиђени Правилником о систематизацији послова.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2845	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да уговоре о вршењу привремених и повремених послова закључују за послове чија је природа таква да не трају дуже од 120 радних дана у току године.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2846	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да спровођење поступака јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2847	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да наменски отворен подрачун код Управе за трезор користе за намене за које је отворен, у складу са Законом о буџетском систему.	Делимично поступљено	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2848	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица да за примљене донације закључују уговоре, како је то прописано Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2849	Препоручује се одговорним лицима Здравственог центра Сурдулица 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 Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	2
2850	Препоручује се одговорним лицима Здравствених центара Сурдулица да предузму мере и активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за постављање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Задат рок за реализацију	Ревизија Здравствени центар Сурдулица	Здравствени центар Сурдулица	Сурдулица	финансијских извештаја и правилности пословања	3
2851	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да допунски рад здравствених радника организују у складу са прописима који га уређују	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	2
2852	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да успоставе посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	3
2853	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да уговорима о раду за помоћнике директора немедицинских служби утврде коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2854	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се додаци на плату обрачунавају на основу коју чини основна плата добијена множењем коефицијента, основнице за обрачун плате и корективног коефицијента увећању за радни учинак	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2855	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да одредбе статута којима се уређује организација здравствене установе на нивоу сектора и служби усагласи са подзаконским актом којим се ближе уређују услови и начин унутрашње организације здравствених установа	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2856	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да ускладе одредбе акта о организацији и систематизацији послова са одредбама статута којима се уређује организација здравствене установе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	2
2857	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се организациона структура болнице образује у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	2
2858	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се основна плата запослених обрачунава у складу са прописима и да се донесе акт којим се уређује обрачун дела плате по основу радног учинка и да се у складу са тим актом као извором података обрачунава и исказује део плате по основу радног учинка	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2859	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да предузму мере да се проценена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2860	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да огласе у поступцима јавних набавки чија је проценена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2861	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да у поступцима јавних набавки чија је проценена вредност виша од пет милиона динара пре доношења одлуке о поступку јавне набавке од понуђача који је доставио економски најповољнију понуду захтева доказе о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у неоввереним копијама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2862	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се предлог плана потреба за које се спроведе централизоване јавне набавке израђује у процедури уређеној Уредбом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2863	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се квартални извештаји о прекореном и ноћном раду достављају свим репрезентативним синдикалним организацијама које су учествовале у закључивању колективног уговора код послодавца .	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2864	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице Врбас да планирање јавних набавки врше у складу са интерним актом којим су уређени послови набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2865	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да поступајући по препоруци број 13, датог у вези са обрачуном основне плате и обрачунавања и исказивања радног учинка, изврше измене програма за обрачун како би се омогућило обрачун основне плате применом и корективног коефицијента и обрачун и исказивање радног учинка као елемента плате	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2866	Препоручује се одговорним лицима Опште болнице да се права, обавезе и одговорности из радног односа директора здравствене установе, па тиме и обавеза прекореног рада и права по том основу, уређују уговором који закључују директор и Управни одбор здравствене установе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Општа болница Врбас	Општа болница Врбас	Врбас	правилности пословања	1
2867	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује врше у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2868	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да за набавке које представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, чија проценена вредност прелази праг до којег се не примењује Закон о јавним набавкама, спроведе поступак јавне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2869	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да приходе по основу давања у закуп непокретности остварују уз сагласност надлежног органа власника непокретности.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2870	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да са корисницима, односно њиховим средницима закључују уговоре о коришћењу услуге смештаја и у случајевима када се трошкови смештаја делимично финансирају из буџета Републике Србије.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2871	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да цену услуга домског смештаја утврђује Управни одбор као орган управљања у чијој надлежности је утврђивање пословне политике установе.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2872	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да изврше отпис ненаплативих и застарелих потраживања уколико су за то испуњени законом прописани услови.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2873	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да успоставе и примењују контролне активности у вези са подацима у документацији (листинзи) коју доставља министарство надлежно за послове социјалне заштите и да према надлежном министарству покрену иницијативу за актуирање свих података у листинзима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2874	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да изврше отпис ненаплативих и застарелих потраживања уколико су за то испуњени законом прописани услови.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2875	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да покрећу поступке пред надлежним судом за наплату учешћа у трошковима домског смештаја корисника и да министарству надлежном за послове социјалне заштите доставља изменен упут у делу који се односи на учешће у трошковима у складу са одредбама Закона о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2876	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да обиме планираних прихода и расхода у финансијском плану усклађују са одобреним апропријацијама у буџету Републике Србије и њиховом расподелом према корисницима за установе социјалне заштите учитаних у информациони систем извршења буџета.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2877	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да за изградњу, одржавање и опремање установа социјалне заштите које се финансирају из буџета Републике Србије израђују и благовремено подносе план инвестиција и опремања, као и захтев за санацију и текуће одржавање објеката за наредну годину.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2878	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да интерни акт којим се ближе уређују поступци јавних набавки донесе Управни одбор.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2879	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да планове набавки на које се не примењује закон доноси Управни одбор.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2880	Препоручујемо одговорним лицима Геронтолошког центра да се интерним актом ближе уреде питања у вези са пословима јавних набавки без коришћења диспозитивних норми којима се даје могућност за уређивање неког питања у вези са пословима набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2881	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да по доношењу интерног акта од стране Управног одбора и планова јавних набавки, исте објаве и на интернет страници Геронтолошког центра.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2882	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да огласе у поступцима јавних набавки чија је проценена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	2
2883	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да предузму мере да се проценена вредност јавних набавки заснива и на истраживању тржишта које је документовано како би се обезбедила објективна процена вредности јавних набавки приликом усвајања плана јавних набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	1
2884	Препоручује се одговорним лицима Геронтолошког центра да обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Сомбор	Геронтолошки центар Сомбор	Сомбор	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2885	Препоручује се одговорним лицима Центра да успоставе контролне активности којима ће обезбедити проверу и упоредни преглед података наведених у документацији коју доставља ресорно министарство (листинзи) и података наведених у решењима надлежних центара за социјални рад, као и да према надлежном министарству, односно центру за социјални рад покрену иницијативу за ажурирање и усаглашавање података.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2886	Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да се приликом одлучивања о захтевима потенцијалних корисника за пружањем услуга помоћи у кући и неге поступа у складу са Правилником о начину пружања услуга Службе „Отворена заштита“ и процедурама донетим на основу њега.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2887	Препоручује се одговорним лицима Центра да прибаве сагласности старатеља, односно органа старатељства уколико исти дужност старатеља врши непосредно, за све кориснике чијим средствима за личне потребе располаже комисија која се бави питањем џепарца у складу са Процедуром о преузимању, расподели, комисијском располагању и чувању џепарца.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2888	Препоручује се одговорним лицима Центра да донесу посебан акт о набавкама којим ће ближе уредити начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2889	Препоручује се одговорним лицима Центра да процену вредност јавне набавке утврђују на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, да врше проверу да ли је процењена вредност јавне набавке, валидна у време покретања поступка, као и да с тим у вези евидентирају и документују све спроведене активности, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2890	Препоручује се одговорним лицима Центра да програм рада достављају министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти у складу са Законом о социјалној заштити, као и да обезбеде доказе да је достава извршена.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2891	Препоручује се одговорним лицима Центра да прибаве сагласност оснивача за обављање друге врсте делатности сагласне основној делатности у складу са Законом о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2892	Препоручује се одговорним лицима Центра да о правима, обавезама и одговорностима запослених одлучује надлежни орган Центра, односно лице утврђено законом или општим актом или лице које они овласте у складу са Законом о раду.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	1
2893	Препоручује се одговорним лицима Центра да лицу које обавља послове јавних набавки омогуће оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавшавање у складу са Законом о јавним набавкама.	Делимично поступљено	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	2
2894	Препоручује се одговорним лицима Центра да обезбеде да Управни одбор Центра у складу са надлежностима утврђеним Статутом, даје сагласност на План набавки, како на основу план, тако и на све његове измене и допуне уколико се укаже потреба за истима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	2
2895	Препоручује се одговорним лицима Центра да приликом припреме конкурсне документације и састављања модела уговора у поступцима јавних набавки, поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, које се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	2
2896	Препоручује се одговорним лицима Центра да обавештење о измени уговора, у случају измене уговора из чл. 157 и 158 Закона о јавним набавкама, пошаљу на објављивање на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	2
2897	Препоручује се одговорним лицима Центра да пријем запослених у радни однос, као и ангажовање лица по другим основама врше у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Геронтолошки центар Суботица	Геронтолошки центар Суботица	Суботица	правилности пословања	2
2898	Препоручује се одговорним лицима Дома да усвоје Стратегију управљања ризиком и да је редовно ажурирају у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	1
2899	Препоручује се одговорним лицима Дома да код надлежних центара за социјални рад покрену иницијативу за проверу и ажурирање података о старосној доби корисника како би донета решења и утврђена цена смештаја били у складу са прописима.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	1
2900	Препоручује се одговорним лицима Дома да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	1
2901	Препоручује се одговорним лицима Дома да процену вредност јавне набавке утврђују на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта, да врше проверу да ли је процењена вредност јавне набавке (утврђена у Плану јавних набавки), валидна у време покретања поступка, као и да с тим у вези евидентирају и документују све спроведене активности, у складу са Законом о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	1
2902	Препоручује се одговорним лицима Дома да програм рада достављају министарству надлежном за социјалну заштиту ради давања сагласности на исти у складу са Законом о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	1
2903	Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе евиденцију трошења средстава џепарца по кориснику и обезбеде да извештаји о утрошеном џепарцу корисника који немају могућност располагања новцем и у чије име то чине стручна лица Дома, садрже податак о износу утрошених новчаних средстава за годину за коју се састављају и да исте достављају старатељима у складу са Правилником о начину коришћења средстава за џепарца корисника.	Делимично поступљено	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	2
2904	Препоручује се одговорним лицима Дома да приликом спровођења јавних набавки утврђују када је то потребно критеријуме за избор привредног субјекта који се односе на испуњеност услова за обављање професионалне делатности, као и на финансијски, економски, технички и стручни капацитет, тако да исти буду у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке захтевајући само ниво капацитета који обезбеђује да ће привредни субјект бити способан да изврши уговор о јавној набавци.	Делимично поступљено	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	2
2905	Препоручује се одговорним лицима Дома да врше преглед, стручну оцену и рангирање понуда на основу услова и захтева из документације о набавци и да врше доделу уговора тек након што су се из приложене документације понуђача уверили да понуда испуњава све услове и захтеве из документације о набавци.	Делимично поступљено	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	2
2906	Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне активности којима ће обезбедити спровођење поступака јавних набавки за све набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	2
2907	Препоручује се одговорним лицима Дома да успоставе контролне активности којима ће обезбедити да се набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама спроводе уз примену начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2908	Препоручује се одговорним лицима Дома да закључују уговор о плаћању цене смештаја са корисницима, односно сродницима и трећим лицима који у целисти или делимично плаћају услуге домског смештаја, у складу са одредбама члана 72 став 7 Закона о социјалној заштити.	Делимично поступљено	Ревизија Дом „Ветерник“, Ветерник	Дом „Ветерник“, Ветерник	Ветерник	правилности пословања	2
2909	Граду Београду да предузме активности ради убрзања поступка обједињене процедуре за решавање захтева за издавање свих врста дозвола за изградњу и коришћење објекта, у циљу поштовања рокова прописаних Законом о планирању и изградњи	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објекта	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2910	Граду Београду да спроводи контролне поступке преко ЦЕОП-а и, у случају непоступања, у прописаном року подноси захтеве за покретање прекршајног поступка против одговорних лица ималаца јавних овлашћења, у циљу поштовања рокова прописаних Законом о планирању и изградњи.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објекта	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2911	Граду Београду да Агенцији за привредне регистре достави списак органа, организација и правних лица којима су овлашћења за издавање услова за пројектовање и прикључење поверена законом који је у њиховој надлежности (списак ималаца јавних овлашћења), у циљу ажурирања обједињеног списка који се налази на интернет страници Агенције за привредне регистре.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објекта	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	1
2912	Препоручујемо одговорним лицима Града Београда да утврђују право и исплаћују солидарне помоћи у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2913	Препоручујемо одговорним лицима предшколских установа чији је оснивач Град Београд да утврђују право и исплаћују социјална давања запосленима у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2914	Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке Града Београда, Библиотеке „Милутин Бојић“, Позоришта „Атеље 212“, Позоришта „Бошко Буха“, Малог позоришта „Душко Радовић“, Завода за заштиту споменика културе Града Београда, Историјског архива Београда, Музеја Града Београда, Дечијег културног центра и Дома омладине Београда да утврђују право и исплаћују солидарне помоћи у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2915	Препоручујемо одговорним лицима установа социјалне заштите чији је оснивач Град Београд да утврђују право и исплаћују солидарне помоћи у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2916	Препоручујемо одговорним лицима предшколских установа чији је оснивач Град Београд да исплате осталих награда запосленима врше у складу са законом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2917	Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ракила Котаров – Вука“ Лазаревац, ПУ „Лане“ Гроцка, ПУ „Сурчин“ Сурчин, ПУ „Перка Вићентијевић“ Обреновац и ПУ „Раковица“ Раковица да успоставе ефикасан систем интерних контрола у свим његовим сегментима.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2918	Препоручујемо одговорним лицима Града Београда и Установе „Центар дечијих летовалишта и опоравилишта“ да број запослених лица на одређено време ускладе са законом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2919	Препоручујемо одговорним лицима директних буџетских корисника Града Београда да обрачун и исплату плата врше применом коефицијента прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да примењују основуцу за запослена лица у складу са Закључком Владе Републике Србије.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2920	Препоручујемо одговорним лицима директних буџетских корисника Града Београда да накнаду плата за време одсуствовања запослених са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора обрачунавају и исплаћују у складу са законом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2921	Препоручујемо одговорним лицима предшколских установа „Полетарац“ Барајево, „Наша радост“ Сопот, „Сурчин“ Сурчин, „Чукарица“ Чукарица, „Јелица Обрадовић“ Младеновац, „Перка Вићентијевић“ Обреновац, „Дечиј дани“ Стари град и „Чика Јова Змај“ Вождовац да примењују основуцу за обрачун и исплату плата у складу са прописаном основуцом и одговорним лицима предшколских установа „Ракила Котаров – Вука“ Лазаревац, „Лане“ Гроцка, „Бошко Буха“ Палилула, „Др Сима Милошевић“ Земун, „Савски венац“ Савски венац, „Раковица“ Раковица, „Звездара“ Звездара, „11 април“ Нови Београд и „Врачар“ Врачар да запосленима утврде коефицијенте и да примењују основуцу за обрачун и исплату плата у складу са прописима.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2922	Препоручујемо одговорним лицима Установе „Центар дечијих летовалишта и опоравилишта“ да плате, додатке, накнаде и остала примања запослених утврђују, обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2923	Препоручујемо одговорним лицима Позоришта „Атеље 212“ да - додатне коефицијенте за обрачун и исплату плата утврђују у складу са прописима и - додаток на плату за минули рад и накнаде плате обрачунавају и исплаћују у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2924	Препоручујемо одговорним лицима Малог позоришта „Душко Радовић“ да - додатни коефицијент по основу руковођења утврђују у складу са прописима и - додаток на плату за минули рад и накнаде плате обрачунавају и исплаћују у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2925	Препоручујемо одговорним лицима Позоришта „Бошко Буха“ да додаток на плату по основу минулог рада обрачунавају и исплаћују у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2926	Препоручујемо одговорним лицима Завода за заштиту споменика културе Града Београда да обрачун и исплату плата запослених врше применом коефицијената који су у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2927	Препоручујемо одговорним лицима Историјског архива Београда да обрачун и исплату плата запослених врше применом коефицијената који су у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2928	Препоручујемо одговорним лицима Дечијег културног центра Града Београда да обрачун и исплату плата запослених врше применом коефицијената који су у складу са прописом.	Задат рок за реализацију	Ревизија Град Београд	ГРАД БЕОГРАД	БЕОГРАД	правилности пословања	1
2929	Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде механизам којим ће спречити дуплирање токова документације и обезбедити аутоматско прихватање налога у главну књигу са свим неопходним контролама.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП-ЕРП финансијским информационом системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2930	Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде механизам извоза података из главне књиге тако да омогуће верификацију података путем провере, накнадне анализе треће стране, као и квалитетније извештавање.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2931	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе континуитет пословања у ванредним околностима, тако да обезбеде функционисање система и у случају прекида сарадње са пружаоцима услуга, што подразумева да податке чувају у формату и на начин који обезбеђује рад запослених и пословање градске управе и у случају прекида сарадње са добављачем услуге.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2932	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе механизам који обухвата уређивање процеса периодичне анализе Дневника активности корисника и да израде извештаје о усаглашености са уређеним рачуноводственим процесима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2933	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе јединствену услугу „хелп деска“ који ће бити доступан свим корисницима SAP ERP система, где ће поред евидентирања свих захтева, проблема и инцидената постојати и евидентирана решења за исте и да интерним актима уреде рад и обезбеде електронско документовање активности.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2934	Препоручује се одговорним лицима да пролишу процедуру за управљање променама, израде смернице за постизање саобразности и компатибилности опреме и апликација и упознају све ДБ/ИБК који користе SAP ERP систем и да без сагласности о саобразности и компатибилности не врше набавке софтверских апликација и ИТ опреме.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2935	Препоручујемо одговорним лицима да имплементирају процедуру за праћење извршења (управљање) услуга добављача којом ће периодично и/или у континуитету пратити индикаторе и спроводити анкете којима се испитује корисничко задовољство пруженим консултантско-сервисним услугама.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2936	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе процес управљања расположивошћу и ИТ капацитетима. Ово укључује дефинисање јасних процедура, улога и одговорности у оквиру процеса управљања капацитетима, успостављање метода за процену и праћење капацитета, као и успостављање алата за праћење и извештавање о капацитетима ИТ инфраструктуре. Такође, препоручује се обучавање запослених о управљању капацитетима и успостављање координације између различитих ИТ тимова за ефикасно управљање капацитетима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2937	Препоручујемо одговорним лицима да допуне постојећи процес управљања ризиком, где ће укључити запослене на припадајућим пословима да учествују у процесу ажурирања Регистра ризика, дефинишу индикаторе за праћење и дефинишу превентивне мере, план провере функционисања истих, и израђују редовне Извештаје о стању информационе безбедности SAP ERP система.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2938	Препоручујемо одговорним лицима да имплементирају механизам управљања ИТ имовином (опремом, софтвером, подацима, лиценцама) који ће обезбедити да се SAP ERP систему приступа са безбедних корисничких рачунара, обезбеде двофакторска аутентикација и да број лиценци оптимизују према потребама.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2939	Препоручујемо одговорним лицима да донесу План стручног усавршавања којим би обухватили редовне обуке корисника SAP ERP система за примену у одговарајућим пословним областима, обуке јачања свести о значају информационе безбедности, усавршавању запослених на пословима прилагођавања форми потребама корисника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2940	Препоручујемо одговорним лицима да донесу План израде и тестирања резервних копија и да уреде процедуре усклађеног функционисања свих организационих делова градске управе, у циљу смањења ризика од губитка података.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2941	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе механизме контроле мера заштите и да донесу акт о информационој безбедности којим ће мере заштите, принципе, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима ИКТ система од посебног значаја, дефинисати за кориснике SAP ERP система.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2942	Препоручујемо одговорним лицима да успоставе механизам обучавања својих запослених у ИТ служби који ће радити на пословима прилагођавања интерфејса и који ће остваривати бољу комуникацију са корисницима, као и обезбедити документовање ових активности.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање САП- ЕРП финансијским информационим системом града Београда	ГРАД БЕОГРАД	ГРАД БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
2943	да донесе Стратегију управљања ризицима, израде Регистар ризика, усвоје Акциони план и сачине Мапе свих пословних процеса и предузму адекватне мере и активности како би у потпуности успоставили ефикасан систем финансијског управљања и контроле	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ВАЉЕВО	ГРАД ВАЉЕВО	сврсисходности пословања	2
2944	да градоначелник Града Ваљево разматра резултате рада интерне ревизије са руководиоцем Службе интерне ревизије и обезбеди потпуну примену препорука интерне ревизије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе	ГРАД ВАЉЕВО	ГРАД ВАЉЕВО	сврсисходности пословања	2
2945	Град Зајечар да планира активности како би се обезбедили услови за ефикасно управљање viseћим мостовима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ГРАД ЗАЈЕЧАР	сврсисходности пословања	2
2946	Град Зајечар да предузме активности како би у употреби били само viseћи мостови безбедни за коришћење.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ГРАД ЗАЈЕЧАР	сврсисходности пословања	2
2947	Град Зајечар да кроз рад грађевинске инспекције, у циљу заштите живота и здравља људи, настави да спроводи инспекцијски надзор и прати спровођење изречених мера у којима су предмет надзора viseћи мостови.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	ГРАД ЗАЈЕЧАР	ГРАД ЗАЈЕЧАР	сврсисходности пословања	2
2948	Град Краљево да предузме активности како би у употреби били само viseћи мостови безбедни за коришћење.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	ГРАД КРАЉЕВО	ГРАД КРАЉЕВО	сврсисходности пословања	2
2949	Град Краљево да планира активности како би се обезбедили услови за ефикасно управљање viseћим мостовима.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	ГРАД КРАЉЕВО	ГРАД КРАЉЕВО	сврсисходности пословања	2
2950	Град Краљево да кроз рад грађевинске инспекције, у циљу заштите живота и здравља људи, настави да спроводи инспекцијски надзор и прати спровођење изречених мера у којима су предмет надзора viseћи мостови.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	ГРАД КРАЉЕВО	ГРАД КРАЉЕВО	сврсисходности пословања	2
2951	да предузму адекватне мере и активности како би у потпуности успоставили ефикасан систем финансијског управљања и контроле	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе	ГРАД НИШ	ГРАД НИШ	сврсисходности пословања	2
2952	Град Новом Саду да предузме активности ради убрзања поступка обједињене процедуре за решавање захтева за издавање свих врста дозвола за изградњу и коришћење објеката, у циљу поштовања рокова прописаних Законом о планирању и изградњи.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	ГРАД НОВИ САД	ГРАД НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
2953	Град Новом Саду да спроводи контролне поступке преко ЦЕОП-а и, у случају непоступања у прописаном року, подноси захтеве за покретање прекршајног поступка против одговорних лица имагалаца јавних овлашћења, у циљу поштовања рокова прописаних Законом о планирању и изградњи.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	ГРАД НОВИ САД	ГРАД НОВИ САД	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2954	спроводи свеобухватно истраживање тржишта предмета набавке у поступку планирања набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2955	Документује све радње током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процене вредности набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2956	врши контролне активности током спровођења поступка јавне набавке и огласе о јавној набавци, објављују на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2957	сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања тржишта, у сарадњи лица задуженог за њихово одређивање и тима за планирање	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2958	приликом припреме конкурсне документације и састављања модела уговора у поступцима јавних набавки, поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, које се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2959	одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се могу довести у логичку везу са предметом набавке, а на основу релевантних информација прикупљених у фази истраживања тржишта	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2960	предузме мере за обезбеђивање континуираног праћења извршења уговора о јавним набавкама и дефинише контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2961	интерним актом уреди начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и обезбеди примену закона на све набавке за које не постоји основ за изузеће од примене закона	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2962	врши контролу исправности одређивања процене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2963	формира тим за планирање који ће уредити, пратити и документовати процес планирања набавки у складу са интерним актима	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2964	интерним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2965	донесе инструкције за планирање које ће садржати методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Бела Црква	ДОМ ЗДРАВЉА БЕЛА ЦРКВА	БЕЛА ЦРКВА	правилности и сврсисходности пословања	2
2966	документује све радње током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процене вредности набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2967	врши контролне активности током спровођења поступка јавне набавке и огласе о јавној набавци, објављују на начин прописан одредбама Закона о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2968	сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања тржишта, у сарадњи лица задуженог за њихово одређивање и тима за планирање	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2969	приликом припреме конкурсне документације и састављања модела уговора у поступцима јавних набавки, поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, које се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2970	одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се могу довести у логичку везу са предметом набавке, а на основу релевантних информација прикупљених у фази истраживања тржишта	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2971	предузме мере за обезбеђивање континуираног праћења извршења уговора о јавним набавкама и дефинише контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о јавним набавкама	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
2972	спроводи и документује радње прописане интерним актом током планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и обезбеди примену закона на све набавке за које не постоји основ за изузеће од примене закона	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2973	интерним актом уреди спровођење контролних активности приликом утврђивања постојања основа за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, пре усвајања интерног Плана набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2974	врши контролу исправности одређивања процењене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка на начин који је прописао интерним актом	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2975	формира тим за планирање који ће уредити, пратити и документовати процес планирања набавки у складу са интерним актима	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2976	донесе инструкције за планирање које ће садржати методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2977	спроводи свеобухватно истраживање тржишта предмета набавке у фази планирања набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Пећинци	ДОМ ЗДРАВЉА ПЕЋИНЦИ	ПЕЋИНЦИ	правилности и сврсисходности пословања	2
2978	Дом здравља Апатин да донесе инструкције за планирање које ће садржати методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2979	Дом здравља Апатин да спроводи свеобухватно истраживање тржишта предмета набавке у фази планирања набавки.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2980	Дом здравља Апатин да врши контролу исправности одређивања процењене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка на начин који је прописао интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2981	Дом здравља Апатин да документује све радње током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процене вредности набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2982	Дом здравља Апатин да спроводи контролне активности у свим фазама поступка набавке, на начин прописан интерним актом.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2983	Дом здравља Апатин да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања тржишта, у сарадњи лица задуженог за њихово одређивање и тима за планирање.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2984	Дом здравља Апатин да приликом припреме конкурсне документације и састављања модела уговора у поступцима јавних набавки, поштују одредбе Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода захтевају плаћање у више година, које се односе на обавезе које доспевају у наредној буџетској години.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2985	Дом здравља Апатин да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта који се могу довести у логичку везу са предметом набавке, а на основу релевантних информација прикупљених у фази истраживања тржишта.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2986	Дом здравља Апатин да предузме мере за обезбеђивање континуираног праћења извршења уговора о јавним набавкама и дефинише контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о јавним набавкама.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2987	Дом здравља Апатин да усклади одредбе интерног акта са одредбама Закона о јавним набавкама у делу који се односи општа правила о изменама уговора и измене уговора о јавним набавкама врши у складу са општим правилима о изменама уговора.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2988	Дом здравља Апатин да спроводи и документује радње прописане интерним актом током планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује и обезбеди примену закона на све набавке за које не постоји основ за изузеће од примене закона.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2
2989	Дом здравља Апатин да формира тим за планирање који ће уредити, пратити и документовати процес планирања набавки у складу са интерним актима.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Апатин	ДОМ ЗДРАВЉА АПАТИН	АПАТИН	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
2990	Јавном предузећу Србијагас, Нови Сад, да Комисија за ревизију ЈП Србијагас настави да одржава седнице сагласно свом пословнику и плану рада, настави да на седницама анализира финансијске извештаје и документује извршене анализе, врши надзор над поступком ревизије и информише Надзорни одбор о најважнијим питањима у форми закључака и препорука (Налаз 2.3) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС“, НОВИ САД	НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
2991	Јавном предузећу Србијагас, Нови Сад, да успостави функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Налаз 3.1) – приоритет 3.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС“, НОВИ САД	НОВИ САД	сврсисходности пословања	3
2992	Јавном предузећу Србијагас, Нови Сад да предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова ЈП Србијагас, Нови Сад, тако да се из организационог дела Директоријум изузме интерни ревизор и да се обезбеди да интерна ревизија не буде део ниједног организационог дела ЈП Србијагас (Налаз 3.2) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС“, НОВИ САД	НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
2993	Јавном предузећу Србијагас, Нови Сад да Комисија за ревизију интерним актом о раду дефинише сарадњу са интерном ревизијом и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије и да о томе информише Надзорни одбор (Налаз 3.2) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „СРБИЈАГАС“, НОВИ САД	НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
2994	да предузме неопходне активности и покрене иницијативу како би надлежни орган прописао начин одржавања склоништа за склањање становништва (Налаз 1.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање јавним склоништима у Републици Србији	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н. БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	1
2995	да покрене иницијативу код надлежних органа за измену модела финансирања своје делатности, тако да се омогући континуирано одржавање и техничка контрола јавних склоништа, у складу са законском регулативом, техничким нормативима и препорукама произвођача (Налаз 1.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање јавним склоништима у Републици Србији	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н. БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	1
2996	да у већој мери користи расположиве капацитете свог Контролног тела, приликом спровођења техничке контроле јавних склоништа којима управља (Налаз 2.1)	Није применљива	Ревизија сврсисходности - Управљање јавним склоништима у Републици Србији	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н. БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	2
2997	да донесе план вршења техничке контроле јавних склоништа, који укључује временски распоред, како би обезбедило да свако склониште којим управља буде предмет техничке контроле у што краћем временском периоду (Налаз 2.1)	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање јавним склоништима у Републици Србији	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н. БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	1
2998	да предузме неопходне мере како би обезбедило да се приликом спровођења техничке контроле јавних склоништа која су издата у закуп изврше сви предвиђени прегледи и мерења (Налаз 2.2)	Није применљива	Ревизија сврсисходности - Управљање јавним склоништима у Републици Србији	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н. БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	2
2999	да изврши процену којом се утврђује код којих јавних склоништа којима управља постоји ризик од тога да је трајно нарушена њихова сигурност и да о томе обавести оснивача и надлежне органе, како би донели одлуку о њиховом даљем статусу (Налаз 3.1)	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање јавним склоништима у Републици Србији	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н. БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	3
3000	да покрене иницијативу како би надлежни орган уредио права и обавезе управљача и корисника код јавних склоништа која се у мирnodолским условима користе као оставе станара (Налаз 3.2)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање јавним склоништима у Републици Србији	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА СКЛОНИШТА, Н. БЕОГРАД	Београд	сврсисходности пословања	1
3001	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица да Комисија за ревизију интерним актом о раду дефинише сарадњу са интерном ревизијом и радном групом за ФУК у циљу обављања саветодавне улоге за питања ФУК и интерне ревизије и да о томе информише Надзорни одбор (Налаз 3.2) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3002	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица, да донесе процедуру/смернице за предлагање, избор и разрешење чланова Комисије за ревизију којом ће бити дефинисан поступак провере испуњености прописаних услова за именоване чланова Комисије за ревизију, као и услова за њихово разрешење (Наказ 1.1) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	2
3003	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица да именује независног члана Надзорног одбора за председника Комисије за ревизију (Наказ 1.2) – приоритет 2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	2
3004	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица да интерним актима дефинише мандат председника и чланова Комисије за ревизију (Наказ 1.2) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	2
3005	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица да Надзорни одбор ЈП ПЕУ Ресавица донесе Пословник о раду комисије за ревизију којим ће уредити начин рада КР и прописати обавезу доношења годишњих планова рада (Наказ 1.3) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	2
3006	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица да Комисија за ревизију сачини годишњи Извештај о раду који садржи преглед питања која су разматрана на седницама КР, дате препоруке, мишљења и закључке са седница КР током године и да исти достави НО на усвајање (Наказ 1.4) – приоритет 1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	1
3007	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица да Комисија за ревизију одржава седнице сагласно свом пословнику и плану рада, на седницама анализира финансијске извештаје и документује извршене анализе, преиспита рачуноводствене политике и политике управљања ризицима, врши надзор над поступком ревизије и информише Надзорни одбор о најважнијим питањима у форми закључака и препорука (Наказ 2.1) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	2
3008	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица да успостави функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Наказ 3.1) – приоритет 3	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	3
3009	Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља Ресавица, Ресавица, да предузме активности на измени Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈП ПЕУ Ресавица, тако да се Правилник допуни описом послова које обавља јединица за интерну ревизију (Наказ 3.1) – приоритет 2	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ПОДЗЕМНУ ЕКСПЛОАТАЦИЈУ УГЉА "РЕСАВИЦА"	сврсисходности пословања	2
3010	Да донесе стандарде за спровођење скрининг програма, као и стручно-методолошка упутства за спровођење скрининг програма (Наказ 1.1.)	У току	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	3
3011	Да на основу предложених мера Канцеларије за скрининг рака, предузима мере из своје надлежности у вези са организацијом рада здравствених установа (Наказ 1.2.)	У току	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	3
3012	Да формира адекватно контролно окружење успостављањем структура и линија извештавања надлежних организационих јединица, како би руководство добијало извештаје о потребама здравствених установа, у циљу већег укључивања здравствених установа (Наказ 1.3.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3013	Да, полазећи од приоритета утврђених стратешким документима Владе, предузме мере које ће допринети обезбеђивању потребне опреме и кадрова здравственим установама за спровођење организованог скрининга (Налаз 1.3.)	У току	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	3
3014	Да приликом одређивања приоритета у обезбеђивању кадра и опреме узме у обзир потребе здравствених установа које су већ у програму организованог скрининга, како би се обезбедио континуитет у праћењу жена циљне популације (Налаз 1.4.) и (Налаз 2.2.)	У току	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	3
3015	Да у сарадњи са надлежним органима створи услове како би се пратио клинички пут жена из организованог скрининга кроз здравствене установе на свим нивоима здравствене заштите (Налаз 3.1.)	У току	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	3
3016	Подзаконским актима ближе уреде област услова хигијене хране у пословању храном и општим услова за безбедност хране (Приоритет 2) – Налаз 1.2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	2
3017	У случају уступања лабораторијских испитивања лабораторијама у поступку службених контрола, из оквира надлежности санитарне и граничне санитарне инспекције, процес избора лабораторија спроведу у складу са Законом о безбедности хране (Приоритет 2) – Налаз 2.3.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	2
3018	Донесу План службене контроле, којим ће се успоставити организација и координација система контроле хране између надлежних органа за вршење службених контрола, у циљу заштите безбедности хране (Приоритет 2) – Налаз 2.4.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	2
3019	Донесу и обезбеде спровођење Програма мониторинга хране из свог домена надлежности. (Приоритет 2) – Налаз 2.6.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	МИНИСТАРСТВО ЗДРАВЉА	сврсисходности пословања	2
3020	Израде и поднесу Влади на усвајање документа јавних политика у области безбедности хране, којима би се детаљније разрадили оперативни циљеви за унапређење система безбедности хране (Приоритет 3) – Налаз 1.1.	У току	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	3
3021	Подзаконским актима ближе уреде област услова хигијене хране у пословању храном (Приоритет 2) – Налаз 1.2.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
3022	У оквиру законске регулативе у области безбедности хране, предложи увођење термина „превара у вези са храном“, као и обавезу обавештавања јавности о утврђеним преварама у вези са храном (Приоритет 2) – Налаз 1.3.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
3023	Израде планског акта (програма и плана) управљања кризним ситуацијама у области безбедности хране и поднесу их Влади на усвајање (Приоритет 2) – Налаз 1.4	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
3024	Предложе Стручном савету за процену ризика доношење Пословника о раду, активнији приступ процени ризика у области безбедности хране на националном нивоу и обавештавање јавности о свом раду. (Приоритет 2) – Налаз 2.1.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
3025	Предложе измену прописа у области безбедности хране, који ће прецизније дефинисати у којим случајевима је могуће ангажовати лабораторије у поступку службене контроле, као и критеријуме за њихов избор (Приоритет 3) – Налаз 2.2.	У току	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	3
3026	Донесу План службене контроле, којим ће се успоставити организација и координација система контроле хране између надлежних органа за вршење службених контрола, у циљу заштите безбедности хране (Приоритет 2) – Налаз 2.4.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3027	Предложе Координационој комисији формирање Радне групе за храну, која ће у складу са Програмом рада благовремено извршавати своје задатке у циљу усклађивања, координације и унапређења инспекцијског надзора у области хране (Приоритет 2) – Налаз 2.5.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
3028	Донеси и обезбеде спровођење Програма мониторинга хране из свог домена надлежности (Приоритет 2) – Налаз 2.6.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
3029	Предуму активности на ефикаснијој размени података у систему брзог обавештавања и узубуњавања за безбедност хране, које би допринеле правременом и транспарентном обавештавању јавности (Приоритет 2) – Налаз 3.1.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ПОЉОПРИВРЕДЕ, ШУМАРСТВА И ВОДОПРИВРЕДЕ	Београд	сврсисходности пословања	2
3030	Да иницира у Влади Републике Србије формирање нове Међуресорне радне групе за спровођење Агенде УН о одрживом развоју до 2030. године, односно, другог радног тела којим би се подржала међусекторска сарадња и координација, која је кључна с обзиром на мултисекторску природу Агенде 2030.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Циљевима одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	сврсисходности пословања	1
3031	Предуму мере у циљу редовног националног добровољног извештавања УН о спровођењу Агенде 2030 за одрживи развој.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Циљевима одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	МИНИСТАРСТВО СПОЉНИХ ПОСЛОВА	сврсисходности пословања	2
3032	Упутством за израду програмског буџета уреди за које програмске активности/пројекте није потребно дефинисати родно одговорне циљеве и индикаторе	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	сврсисходности пословања	2
3033	Планом поступног увођења родно одговорног буџетирања и Упутством за увођење родно одговорног буџетирања ближе дефинишу појам ресурсне, односно секторске родне анализе	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	сврсисходности пословања	2
3034	Дефинишу сарадњу са Агенцијом Уједињених нација за родну равноправност и оснаживање жена (UN Women) у области израде и објављивања извештаја о учинку родно одговорног буџетирања у Републици Србији (коришћење логотипа министарства, доставе података, писања коментара, оцене степена реализације и др.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА	сврсисходности пословања	2
3035	Министарству привреде да донесе процедуру/смернице за предлагање, избор и разрешење председника и чланова НО којом ће бити дефинисан поступак провере испуњености прописаних услова за именовање председника и чланова НО, као и услова за њихово разрешење, за јавна предузећа у њиховој надлежности (Налаз 1.1) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	сврсисходности пословања	2
3036	Министарство привреде да покрене иницијативу за доношење Програма за додатно стручно усавршавање у области корпоративног управљања (Налаз 1.1) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	МИНИСТАРСТВО ПРИВРЕДЕ	сврсисходности пословања	2
3037	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да донесе стратешки документ (ИТ стратегију) и акциони план, којим би се планирао развој и управљање информационом системима, рачунарским апликацијама, базама података и континуираном обуком запослених.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Информационом системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО ОСИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3038	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да у циљу успостављања организационе структуре за ИТ управљање, предузме мере за јачање кадровских капацитета кроз повећање броја и/или стручних знања запослених.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	3
3039	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да успостави управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, класификацију, анализу свих ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	2
3040	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да успостави правила управљања подацима матичне евиденције осигураника којима би се, уз обавезно физичко присуство осигураника, омогућио приступ личним подацима осигураника.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	3
3041	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да предузме мере на кадровском јачању Сектора за информациону безбедност и заштиту података.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	2
3042	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да предузме активности у циљу континуиране едукације запослених који обављају ИТ послове.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	2
3043	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да успостави правила и процедуре за редовну контролу и праћење приступа ИС МЕОП.	У току	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	2
3044	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да успостави правила и процедуре сарадње са пружоцем услуга развоја и одржавања ИС МЕОП, што подразумева дефинисање нивоа доступности и врсте информација, средстава којима могу приступити пружоци услуга, начина приступа информацијама и средствима и надзора над приступом.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	2
3045	Препоручује се Републичком фонду за здравствено осигурање да предузме активности у циљу успостављања континуитета пословања у делу измена/доградње информационог система МЕОП и евентуалне миграције података, у случају прекида сарадње са пружоцем услуге.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Управљање информационим системима у РФЗО	РЕПУБЛИЧКИ ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕН О СИГУРАЊЕ	РЕПУБЛИЧ И ФОНД ЗА ЗДРАВСТВЕНО СИГУРАЊЕ	сврсисходности пословања	2
3046	Да изради Националну мапу пута за статистику за Циљеве одрживог развоја, која представља стратегију за мерење напретка у њиховом остварењу у Републици Србији.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Циљеви одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	Републички завод за статистику	Републички завод за статистику	сврсисходности пословања	2
3047	Да, у сарадњи са осталим надлежним органима, предузме активности у оквиру својих надлежности на успостављању националног сета индикатора за праћење напретка у спровођењу Циљева одрживог развоја, у складу са специфичним развојним потребама Републике Србије	У току	Ревизија сврсисходности - Циљеви одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	Републички завод за статистику	Републички завод за статистику	сврсисходности пословања	3
3048	Донеси и упућују инструкције за планирање које садрже јасна и свеобухватна упутства и критеријуме у погледу начина исказивања потреба у поступку планирања јавних набавки (Налаз 1.1. Препорука број 1 - Приоритет 2) [1] ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3049	У складу са интерним актом сачињавају записник о истраживању тржишта и документују начин на који је утврђена процењена вредност (Налаз 1.2. Препорука број 2 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3050	Спроводи контролне активности предвиђене интерним актом у фази планирања поступка јавне набавке (Налаз 1.2. Препорука број 3- Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3051	Утврде контролне поступке који ће обезбедити да процене вредности буду валидне и објављене у плану јавних набавки на порталу (Налаз 1.4. Препорука број 4 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3052	Приликом планирања јавних набавки води рачуна да планирани период набавке омогућује континуитет у раду и да спроводи набавке у складу са планом (Налаз 2.1. Препорука број 5- Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3053	Техничке карактеристике у поступцима јавних набавки сачињавају на начин који ће омогућити што већу конкуренцију (Налаз 2.2. Препорука број 6 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3054	Уреди интерним актом начин и одговорност за спровођење контролних активности за дефинисане техничке спецификације предмета набавке (Налаз 2.2. Препорука број 7 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3055	Предузме мере за обезбеђивање континуираног праћења извршења уговора о јавним набавкама и дефинише контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о јавним набавкама (Налаз 3.1. Препорука број 8 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3056	Уреди контролне механизме којима ће се онемогућити спровођење набавки без адекватног уговора (Налаз 3.3. Препорука број 9 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крагујевац	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3057	Да дефинише стратегију информисања, едукације, комуникације и социјалне мобилизације и оперативне планове за њихово спровођење (налаз 2.4.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3058	Да организује обављање скрининга тако да што потпуније користи постојеће капацитете (да се мамографска снимања жена обављају у две смене) (Налаз 2.2.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Дом здравља Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3059	Преиспитају и унапреде процедуре у пружању супервизијске подршке у центрима за социјални рад, у циљу ближег уређења улога и одговорности и начина поступања супервизора у центрима за социјални рад.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3060	Детаљно преиспита постојећи норматив кадрова и успостави критеријуме који ће бити засновани на реалним потребама центара.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3061	У сарадњи са свим релевантним чиноцима, настави да континуирано предузима све неопходне мере како би обезбедило адекватан број стручних радника у центрима за социјални рад.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3062	Преиспита и унапреди стандарде акредитације програма обуке за стручне раднике и стручне сараднике у социјалној заштити, како би се обезбедила адекватна подршка запосленима у центрима за социјални рад.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3063	На предлог Републичког завода за социјалну заштиту донесе План развоја кадрова у социјалној заштити, са посебним освртом на центре за социјални рад како би се запосленима обезбедила адекватна подршка.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3064	Обезбеди да се доносе планови вршења инспекцијског надзора, на основу извршене процене ризика свих центара за социјални рад.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3065	У складу са кадровским капацитетима обезбеди обављање инспекцијског надзора свих центара за социјални рад у складу са донетим Планом.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3066	Приликом сачињавања техничких спецификација узме у обзир и резултате истраживања тржишта предмета набавке (Налаз 2.2 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крушевац	Дом здравља Крушевац	Крушевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3067	Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредних субјеката узме у обзир и резултате истраживања тржишта предмета набавке (Налаз 2.3 - Приоритет 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крушевац	Дом здравља Крушевац	Крушевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3068	Врши контролу исправности одређивања процене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка на начин који су прописали интерним актом и да документује све радње током процеса планирања набавки (Налаз 1.4 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крушевац	Дом здравља Крушевац	Крушевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3069	Инструкције за планирање садрже методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба (Налаз 1.1 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крушевац	Дом здравља Крушевац	Крушевац	правилности и сврсисходности пословања	2
3070	Документује спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођење закључака за конкретан предмет ЈН (Налаз 1.2 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Крушевац	Дом здравља Крушевац	Крушевац	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3071	Да усвоји/ажурира и имплементира правила и процедуре за безбедност података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга, што подразумева обавезну примену мера заштите података и успостављање механизма за праћење примене тих мера	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3072	Да уреди сарадњу са пружаоцем услуга када су у питању заштита и обрада података, на начин прописан Законом о информационој безбедности и Законом о заштити података о личности	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3073	Да успостави план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцима услуга	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3074	Да процедурама и другим актима уреди процес наплате карата и механизам контроле тог процеса	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3075	Да процедурама и другим актима уреди контролу пружених услуга од стране ангажованих превозника	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3076	Да успостави организацију информационе безбедности која обухвата усвајање, ажурирање и имплементацију аката која уређују ову област – акта (правилника) о информационој безбедности, процедура које се односе на ИТ безбедност, управљање инцидентима и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, како би биле примењене све неопходне мере безбедности и заштите података	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3077	Да уреди процес приступа систему, што подразумева усвајање процедура које уређују овај процес и контролу тог процеса, а односи се на логички приступ, рад на даљину и физичку заштиту система	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3078	Да успостави свеобухватан план континуитета пословања у ванредним околностима, што подразумева ажурирање постојећег Правилника о безбедности ИКТ система, усвајање процедуре за континуитет пословања у ванредним околностима и управљање резервним копијама података	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3079	Да успостави управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, анализу, класификацију ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП Дирекција за јавни превоз града Ниша	Ниш	сврсисходности пословања	2
3080	Да поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на застарелост потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3081	Да уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати начин вршења контроле наплате комуналне услуге, као и извештавање о томе	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	1
3082	Да у континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете мере и у складу са тим предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3083	Да искористе све законске могућности и овлашћења за прибављање идентификационих података корисника и усвоје план активности за утврђивање и ажурирање података о корисницима – физичким лицима, у циљу ефикасне наплате потраживања по основу пружених услуга	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3084	Да приликом припреме годишњег програма пословања наплату потраживања дефинишу као јасан и мерљив циљ у пословању и да извештавање о истом инкорпорирају у тромесечне извештаје о реализацији програма пословања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3085	Да директан отпис потраживања врше на основу Одлуке Надзорног одбора, у складу су Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3086	Да издавање фактура за извршене комуналне услуге врше са свим потребним елементима сагласно одредбама Закона о заштити потрошача	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3087	Да унапреде интерне контроле и предузму активности како би евиденције о потраживањима по основу пружених комуналних услуга биле потпуне, ажурне и тачне, а све у циљу ефикасније наплате потраживања	Делумично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3088	Да у потпуности уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати поступак наплате дуга, нарочито након истека валуте за плаћање, а који ће бити у сагласности са другим интерним актима предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	1
3089	Да опомене за плаћање доспелог, а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим корисницима у циљу благовремене наплате потраживања	Делумично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод и канализација" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3090	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да предузме активности на окончању поступка прикупљања сагласности и мишљења на Нацрт Просторног плана Републике Србије за период 2021-2035. године и исти достави Влади на усвајање.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3091	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да у сарадњи са Агенцијом за просторно планирање и урбанизам Републике Србије и Републичким геодетским заводом, предузме мере у циљу завршетка израде реформског документа јавне политике „Концепт дигитализације просторног и урбанистичког планирања“ и успостављања дигиталне платформе е-Простора.	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3092	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да као орган надлежан за спровођење Закона о планирању и изградњи, у сарадњи са Агенцијом за просторно планирање и урбанизам Републике Србије, предузме мере у циљу успостављања Централног регистра планских докумената повереног Агенцији	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3093	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да преиспита рокове у спровођењу обједињене процедуре, прописане Законом о планирању и изградњи.	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	3
3094	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да предузме активности ради убрзања поступка обједињене процедуре за решавање захтева за издавање свих врста дозвола за изградњу и коришћење објеката, у циљу поштовања рокова прописаних Законом о планирању и изградњи.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3095	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да као органу надлежном за вршење надзора, над извршавањем одредаба Закона о планирању и изградњи предузме мере како би регистратор централне евиденције обједињене процедуре и надлежни органи у складу са Законом о планирању и изградњи доследно примењивали законске одредбе писањем прекршајних пријава против одговорних лица која су прекорачили прописане рокове.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3096	Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да спроводи контролне поступке преко ЦЕОП-а и, у случају непоступања у прописаном року, поднесе захтеве за покретање прекршајног поступка против одговорних лица ималаца јавних овлашћења, у циљу поштовања рокова прописаних Законом о планирању и изградњи	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3097	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да настави да ажурира податке о броју и стању viseћих мостова у успостављеној евиденцији.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3098	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да прати да ли јединице локалне самоуправе поступају по Инструкцији Министарства, у циљу унапређења стања у овој области.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3099	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре да кроз рад грађевинске инспекције, у циљу заштите живота и здравља људи, планира и спроводи надзор над радом грађевинских инспектора ЈЛС у обављању поверених послова инспекцијског надзора у којима су предмет надзора viseћи мостови.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Управљање viseћим мостовима у Републици Србији	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3100	да предузме мере за утврђивање квантитативних вредности индикатора активности на годишњем нивоу у складу са планираном динамиком имплементације капиталног пројекта изградње, реконструкције или доградње постројења за пречишћавање отпадних вода и канализационе мреже, у циљу адекватног праћења динамике спровођења активности	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3101	да приликом извештавања о реализацији активности Акционог плана за спровођење Стратегије, статус активности утврђује на основу реализованих активности и у односу на утврђене индикаторе, узимајући у обзир и прописани обухват фазе имплементације капиталног пројекта	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3102	У континуитету спроводе Програме мониторинга хране из свог домена надлежности (Приоритет 2) – Налаз 2.6.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Безбедност хране у Републици Србији	Управа за ветерину	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3103	Уреди контролне активности како би објављени планови на Порталу јавних набавки били усклађени са усвојеним плановима (Налаз 1.1. Препорука број 1 - Приоритет 2[1]); [1] ПРИОРИТЕТ 2 - Несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Краљево	Дом здравља Краљево	Краљево	правилности и сврсисходности пословања	2
3104	Интерним актом уреди обавезу документовања свих радњи током процеса планирања набавки, а које се односе на исказивање потреба, истраживање тржишта и утврђивања процењене вредности набавке (Налаз 1.1, Налаз 1.2. и Налаз 1.4 Препорука број 2 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Краљево	Дом здравља Краљево	Краљево	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3105	Интерним актом пропише контролу исправности одређивања процене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка (Налаз 1.4 Препорука број 3 – Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Краљево	Дом здравља Краљево	Краљево	правилности и сврсисходности пословања	2
3106	Предвиди интерним актом спровођење контролних активности у свим фазама поступка набавке (Налаз 1.1, Налаз 1.2, Налаз 1.4 Препорука број 4 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Краљево	Дом здравља Краљево	Краљево	правилности и сврсисходности пословања	2
3107	Приликом планирања јавних набавки воде рачуна да планирани период набавке омогућује континуитет у раду и да спроводе набавке у складу са планом (Налаз 2.1. Препорука број 5 - Приоритет 2);	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Краљево	Дом здравља Краљево	Краљево	правилности и сврсисходности пословања	2
3108	Предузму мере како би се и праћење извршења уговора о услугама користио апликативни софтвер, у циљу побољшања праћења извршења уговора (Налаз 3.1 и Налаз 3.2. Препорука број 6 – Приоритет 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Краљево	Дом здравља Краљево	Краљево	правилности и сврсисходности пословања	2
3109	Јавном предузеће за развој планинског туризма Стара планина, Књажевац да донесе процедуру/смернице за предлагање, избор и разрешење чланова Комисије за ревизију којом ће бити дефинисан поступак провере испуњености прописаних услова за именовање чланова Комисије за ревизију, као и услова за њихово разрешење (Налаз 1.1) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац	Књажевац	сврсисходности пословања	2
3110	Јавном предузеће за развој планинског туризма Стара планина, Књажевац да Комисија за ревизију ЈП Стара планина одржава седнице сагласно свом пословнику и плану рада, на седницама анализира финансијске извештаје и документује извршене анализе, преиспита рачуноводствене политике и политике управљања ризицима, врши надзор над поступком ревизије и информисае Надзорни одбор о најважнијим питањима у форми закључака и препорука (Налаз 2.2)– приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	ЈП за развој планинског туризма "Стара планина", Књажевац	Књажевац	сврсисходности пословања	2
3111	Да у потпуности уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати поступак наплате дуга, нарочито након истека валуте за плаћање, а који ће бити у сагласности са другим интерним актима предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	1
3112	Да унапреде интерне контроле и предузму активности како би евиденције о потраживањима по основу пружених комуналних услуга биле потпуне, ажурне и тачне, а све у циљу ефикасније наплате потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	2
3113	Да директан отпис потраживања врше на основу Одлуке Надзорног одбора, у складу су Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3114	Да у континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете мере и у складу са тим предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	2
3115	Да уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати начин вршења контроле наплате комуналне услуге, као и извештавање о томе	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	1
3116	Да поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на застарелост потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	2
3117	Да опомене за плаћање доспелог, а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим корисницима у циљу благовремене наплате потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	2
3118	Да на потраживања од купаца која нису плаћена благовремено обрачунава законску затезну камату у складу са прописима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	2
3119	Да приликом слања опомена, исте шаљу дужницима на укупан износ дуга без обзира на период из којег исти потиче	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	1
3120	Да донесу Одлуку којом би прописали услове за закључивање Споразума за измирење дугова на рате	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Чистоћа и зеленило" Зрењанин	Зрењанин	сврсисходности пословања	1
3121	Агенцији за привредне регистре да донесе процедуру и правила поступка контроле, ради јаснијег дефинисања поступања приликом контроле надлежних органа.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Агенција за привредне регистре	Београд	сврсисходности пословања	2
3122	Агенцији за привредне регистре да у случају неиздавања локацијских услова, грађевинске, односно употребне дозволе у прописаном року предузме активности на покретању прекршајних поступака против одговорних лица надлежних органа, а у циљу поштовања рокова прописаних Законом о планирању и изградњи.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност поступка издавања дозвола за изградњу и коришћење објеката	Агенција за привредне регистре	Агенција за привредне регистре	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3123	Да дефинише стратегију информисања, едукације, комуникације и социјалне мобилизације и оперативне планове за њихово спровођење (Наказ 2.4.)	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Дом здравља "Др.Милутин Ивковић" Палилула	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	2
3124	Да, у сарадњи са другим надлежним органима државне управе и службама Владе, предузме мере на припреми Нацрта плана развоја Републике Србије и достави га Влади ради утврђивања предлога.	У току	Ревизија сврсисходности - Циљеви одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	Републички секретаријат за јавне политике	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	3
3125	Имајући у виду да је Републички секретаријат за јавне политике надлежан да предузима активности ради обезбеђивања координираног развоја јавних политика од ширег значаја за конкурентност и одрживи развој, да иницира прецизније дефинисање надлежности по питању координације јавних политика у погледу Циљева одрживог развоја.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Циљеви одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	Републички секретаријат за јавне политике	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	1
3126	Да ницира успостављање праксе обележавања расхода и издатака који су повезани са Циљевима одрживог развоја, у циљу веће транспарентности.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Циљеви одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	Републички секретаријат за јавне политике	БЕОГРАД	сврсисходности пословања	1
3127	Да приликом припреме годишњег програма пословања наплату потраживања дефинишу као јасан и мерљив циљ у пословању и да извештавање о истом инкорпорирају у тромесечне извештаје о реализацији програма пословања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3128	Да попуњавању Упитника, којима се извештава Министарство за сваку комуналну делатност, посвете довољно пажње и унесу тачне, односно прецизне, податке у складу са питањима из Упитника и евиденцијама којима располажу	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3129	Да поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на застарелост потраживања	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3130	Да уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати начин вршења контроле наплате комуналне услуге, као и извештавање о томе	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	1
3131	Да у континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете мере и у складу са тим предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3132	Да искористе све законске могућности и овлашћења за прибављање идентификационих података корисника и усвоје план активности за утврђивање и ажурирање података о корисницима – физичким лицима, у циљу ефикасне наплате потраживања по основу пружених услуга	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	3

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3133	Да извршене комуналне услуге фактуришу свим корисницима којима исте и пружају сагласно Закону о комуналним делатностима	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3134	Да директан отпис потраживања врше на основу Одлуке Надзорног одбора, у складу су Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3135	Да фактуре за извршене комуналне услуге достављају свим корисницима на месечном нивоу, сагласно одредбама Закона о заштити потрошача	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3136	Да споразуме за плаћање дуга на рате закључују у складу са одлукама	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3137	да у потпуности уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати поступак наплате дуга, нарочито након истека валуте за плаћање, а који ће бити у сагласности са другим интерним актима предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	1
3138	Да опомене за плаћање доспелог, а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим корисницима у циљу благовремене наплате потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3139	Да унапреде интерне контроле и предузму активности како би евиденције о потраживањима по основу пружених комуналних услуга биле потпуне, ажурне и тачне, а све у циљу ефикасније наплате потраживања	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП за одржавање чистоће и пијаца "Комуналац", Чачак	Чачак	сврсисходности пословања	2
3140	Да унапреде интерне контроле и предузму активности како би евиденције о потраживањима по основу пружених комуналних услуга биле потпуне, ажурне и тачне, а све у циљу ефикасније наплате потраживања	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3141	Да опомене за плаћање доспелог, а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим корисницима у циљу благовремене наплате потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3142	Да у потпуности уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати поступак наплате дуга, нарочито након истека валуте за плаћање, а који ће бити у сагласности са другим интерним актима предузећа	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	1
3143	Да попуњавању Упитника, којима се извештава Министарство за сваку комуналну делатност, посвете довољно пажње и унесу тачне, односно прецизне, податке у складу са питањима из Упитника и евиденцијама којима располажу	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3144	Да споразуме за плаћање дуга на рате закључују у складу са одлукама	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3145	Да издавање фактура за извршене комуналне услуге врше са свим потребним елементима сагласно одредбама Закона о заштити потрошача	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3146	Да упуте иницијативу надлежним органима Града Краљева за усклађивање Одлуке о водоводу и канализацији како би иста била у складу са Законом о заштити потрошача	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	1
3147	Да Правилником о систематизацији јасно одреди организациони део који се бави наплатом потраживања, његову хијерархију и организацију и у складу са тим распореди запослене на тим пословима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	1
3148	Да приликом припреме годишњег програма пословања наплату потраживања дефинишу као јасан и мерљив циљ у пословању и да извештавање о истом инкорпорирају у тромесечне извештаје о реализацији програма пословања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3149	Да фактуре за извршене комуналне услуге достављају свим корисницима на месечном нивоу, сагласно одредбама Закона о заштити потрошача	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3150	Да извршене комуналне услуге фактуришу свим корисницима којима исте и пружају сагласно Закону о комуналним делатностима	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3151	Да искористе све законске могућности и овлашћења за прибављање идентификационих података корисника и усвоје план активности за утврђивање и ажурирање података о корисницима – физичким лицима, у циљу ефикасне наплате потраживања по основу пружених услуга	У току	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	3
3152	Да у континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете мере и у складу са тим предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3153	Да уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати начин вршења контроле наплате комуналне услуге, као и извештавање о томе	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	1
3154	Да поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на застарелост потраживања	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност наплате потраживања јавних предузећа које пружају комуналне услуге грађанима	ЈКП "Водовод", Краљево	Краљево	сврсисходности пословања	2
3155	Министарству рударства и енергетике да донесе процедуру/смернице за предлагање, избор и разрешење председника и чланова НО којом ће бити дефинисан поступак провере испуњености прописаних услова за именоване председника и чланова НО, као и услова за њихово разрешење, за јавна предузећа у њиховој надлежности. (Налаз 1.1) – приоритет 2.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада Комисије за ревизију код јавних предузећа чији је оснивач Република Србија	Министарство рударства и енергетике	Београд	сврсисходности пословања	2
3156	Да обезбеде континуитет спровођења организованог скрининга у Дому здравља и да Канцеларију за скрининг рака на време обавесте о потреби организовања другог читања снимака на територији коју покрива Дом здравља „Нови Сад“ (Налаз 2.2.)	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ САД	НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
3157	Да дефинише стратегију информисања, едукације, комуникације и социјалне мобилизације и оперативне планове за њихово спровођење (налаз 2.4.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	ДОМ ЗДРАВЉА НОВИ САД	НОВИ САД	сврсисходности пословања	2
3158	Покрене иницијативу код оснивача центра за именоване председника и чланова органа управљања - Надзорног одбора којима је истекао мандат, у складу са Законом	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш	Ниш	сврсисходности пословања	1
3159	Утврди организацију и систематизацију радних места која се финансирају из буџета Града Ниша, у циљу успостављања целовитог система одговорности и управљања људским потенцијалима	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш	Ниш	сврсисходности пословања	1
3160	Упути надлежном органу на сагласност Правилник о организацији и систематизацији радних места	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш	Ниш	сврсисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3161	Уговоре о раду запослених усклади са актом о систематизацији и законом	Делимично поступљено	Ревизија сврисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пужању социјалне и породично- правне заштите	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш	Ниш	сврисходности пословања	2
3162	На основу анализа потреба центра и радног места на које је стручни радник распоређен сачини и прати План стручног усавршавања, у циљу обезбеђивања континуираног унапређења професионалних компетенција стручних радника	Поступљено по препоруци	Ревизија сврисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пужању социјалне и породично- правне заштите	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш	Ниш	сврисходности пословања	2
3163	Предузме активности да се обављање стручних послова и стицање лиценце стручних радника врши у складу са Законом о социјалној заштити	Делимично поступљено	Ревизија сврисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пужању социјалне и породично- правне заштите	Центар за социјални рад "Свети Сава" Ниш	Ниш	сврисходности пословања	3
3164	да Акционим планом за спровођење Стратегије или другим одговарајућим планским актом дефинише потребне мере и активности, рокове и органе надлежне за њихово спровођење, у циљу стварања основа за усаглашено планирање активности за достизање циљева заштите вода од загађивања на свим нивоима	Делимично поступљено	Ревизија сврисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврисходности пословања	2
3165	да за циљеве и мере у области заштите вода од загађивања који се утврђују Акционим планом за спровођење Стратегије одреде квантитативне индикаторе, њихове почетне и циљане вредности, у циљу одређивања и праћења динамике остваривања циљева утврђених Стратегијом и Агендом 2030	Делимично поступљено	Ревизија сврисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврисходности пословања	2
3166	да предузме мере којима ће обезбедити да се Акционим планом за спровођење Стратегије обухвате све активности заштите вода од загађивања чије је спровођење планирано или се спроводе у периоду на који се план односи, како би се обезбедило и адекватно праћење и извештавање о реализованим активностима и њиховим резултатима	Делимично поступљено	Ревизија сврисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврисходности пословања	2
3167	да преиспита могућност благовременог обезбеђивања података о оствареним вредностима утврђених индикатора за циљеве и мере заштите воде од загађивања и у складу са тим утврди индикаторе и изворе провере на основу којих се могу обезбедити подаци о њиховим вредностима за потребе праћења и благовременог и потпуног извештавања о оствареним резултатима спровођења Акционог плана Стратегије	Делимично поступљено	Ревизија сврисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврисходности пословања	2
3168	да приликом одређивања циљаних вредности индикатора за утврђене циљеве и мере заштите вода од загађивања обезбеди да се исти одређују на основу спроведене анализе очекиваног доприноса планираних активности променама у вредности индикатора, у циљу обезбеђивања адекватних података за континуирано праћење и извештавање о постигнутим резултатима планираних активности и спровођење анализе ради утврђивања евентуалних узрока одступања остварених у односу на планиране резултате	Делимично поступљено	Ревизија сврисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврисходности пословања	2
3169	да предузме мере у циљу припреме и достављања Влади на усвајање предлога допуне подзаконског акта којим се утврђују граничне вредностима емисије за воде које се после пречишћавања испуштају из система јавне канализације у реципијент, ради стварања предуслова за потпуно и јединствену примену обавеза спровођења строжијег пречишћавања комуналних отпадних вода пре испуштања у подручја осетљива на нутријенте, укључујући и подручје подложно еутрофикацији	У току	Ревизија сврисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде	Београд	сврисходности пословања	3
3170	Да предложи доношење стандарда и стручно-методолошких упутстава за спровођење скрининга (Налаз 1.1.)	У току	Ревизија сврисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврисходности пословања	3
3171	Да уреди поступак анализе капацитета, критеријуме и поступак за укључивање нових здравствених установа у спровођење организованог скрининга (Налаз 1.2.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврисходности пословања	2
3172	Да направи план обука радиолога и рад. техничара за скрининг мамографији којим ће тежити да на годишњем нивоу обучи најмање 40 радиолога и 40 радиолошких техничара (Налаз 1.3.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3173	Да приликом одређивања приоритета у обезбеђивању потребне обуке узме у обзир потребе здравствених установа које су већ у програму организованог скрининга, како би се обезбедио континуитет у праћењу жена циљне популације (Налаз 1.4. и Налаз 2.2)	У току	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	3
3174	Да у упутствима за израду планова рада, као и у моделу Акционог плана јасно упути здравствене установе на коришћење истог извора за планирање броја жена циљне популације које треба да буду обухваћене организованим скринингом, како би се допринело упоредивости планова здравствених установа (Налаз 2.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	2
3175	Да успостави јединствени методолошки приступ надлежних завода/института за јавно здравље приликом контроле истих података у различитим документима на која надлежни заводи/институту дају мишљење како би се обезбедила једнообразност и постигла тачност исказаних података (Налаз 2.1)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	2
3176	Да ближе уреди поступак израде Плана рада мобилног мамографа којим ће се узети у обзир потреба равномерније покривености територије Републике Србије организованим скринингом, поред осталих критеријума који су се до сада користили (Налаз 2.3.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	2
3177	Да изради Упутство о начину на који ће институти и заводи за јавно здравље координирати домове здравља у циљу едукације, мотивације и повећању одзива локалног становништва на скрининг (Налаз 2.4.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	2
3178	Да изради Упутство институцима/заводима за јавно здравље о начину сачињавања годишњих извештаја о спровођењу организованог скрининга, у циљу што свеобухватнијег прикупљања података о женама из скрининга од здравствених установа свих нивоа које су у надлежности завода/института за јавно здравље (Налаз 3.1.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	2
3179	Да након свеобухватне анализе досадашњег начина спровођења организованог скрининга и утврђених слабости, предложи одговарајуће измене и допуне Националног програма раног откривања карцинома дојке, како би се оне отклониле, као и акциони план за његово спровођење (Налаз 3.2.)	У току	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Институт за јавно здравље Србије "Др Милан Јовановић Батут"	Београд	сврсисходности пословања	3
3180	да предузме мере у циљу припреме и достављања Влади на усвајање предлога допуне подзаконског акта којим се утврђују граничне вредностима емисије за воде које се после пречишћавања испуштају из система јавне канализације у реципијент, ради стварања предуслова за потпуну и јединствену примену обавеза спровођења строжијег пречишћавања комуналних отпадних вода пре испуштања у подручја осетљива на нутријенте, укључујући и подручје подложно еутрофикацији	У току	Ревизија сврсисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	3
3181	да предузме мере за утврђивање квантитативних вредности индикатора активности на годишњем нивоу у складу са планираном динамиком имплементације капиталног пројекта изградње, реконструкције или доградње постројења за пречишћавање отпадних вода и канализационе мреже, у циљу адекватног праћења динамике спровођења активности	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
3182	да приликом извештавања о реализацији активности Акционог плана за спровођење Стратегије, статус активности утврђује на основу реализованих активности и у односу на утврђене индикаторе, узимајући у обзир и прописани обухват фазе имплементације капиталног пројекта	Није поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефективност мера за унапређење квалитета воде у Републици Србији	Министарство заштите животне средине	Београд	сврсисходности пословања	2
3183	да у поступку планирања за наредне циклусе сагледавања квалитета система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, периодичним прегледима обухвате јединице локалне самоуправе у већем броју	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију	Београд	сврсисходности пословања	2
3184	да обезбеди свеобухватнију комуникацију и стручну помоћ свим ЈЛС, у циљу унапређења и развоја система интерне финансијске контроле на локалном нивоу	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност успостављања интерне финансијске контроле у јединицама локалне самоуправе	Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију	Београд	сврсисходности пословања	2
3185	Да успостави организацију информационе безбедности која обухвата усвајање, ажурирање и имплементацију аката која уређују ову област – акта (правилника) о информационој безбедности, процедура које се односе на ИТ безбедност, управљање инцидентима, и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, како би биле примењене све неопходне мере безбедности и заштите података	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3186	Да уреди процес приступа систему, што подразумева измену и усвајање процедура које уређују овај процес и контролу тог процеса, а односи се на логички приступ, рад на даљину и физичку заштиту система	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3187	Да успостави свеобухватан план континуитета пословања у ванредним околностима, што подразумева усвајање и имплементацију процедуре за управљање резервним копијама	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3188	Да успостави управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, анализу, класификацију ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3189	Да уреди сарадњу са пружоцем услуга када је у питању заштита и обрада података, на начин прописан Законом о информационој безбедности и Законом о заштити података о личности	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3190	Да успостави план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружоцима услуга, у смислу усвајања плана, и његове имплементације након тога	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3191	Да процедурама и другим актима уреди процес наплате карата и механизам контроле тог процеса	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3192	Да процедурама и другим актима уреди контролу пружених услуга од стране ангажованих превозника	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	ЈКП "Шумадија" Крагујевац	Крагујевац	сврсисходности пословања	2
3193	Да дефинише стратегију информисања, едукације, комуникације и социјалне мобилизације и оперативне планове за њихово спровођење (Налаз 2.4.)	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Спровођење националног програма раног откривања рака дојке	Дом здравља Смедерево	Смедерево	сврсисходности пословања	2
3194	Приликом доношења Акционог плана, обезбеди процену финансијских средстава, потребних за реализацију сваке од мера и идентификацију извора из којих се та средства обезбеђују, програмску активност или пројекат у програмском буџету у оквиру кој се обезбеђују средства за њено финансирање или донаторски пројекат који није обухваћен програмским буџетом	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Успостављање родно одговорног буџетирања у Републици Србији	Министарство за људска и мањинска права и друштвени дијалог, Београд	Београд	сврсисходности пословања	3
3195	Да, у оквиру својих надлежности у Управљачком телу за припрему и праћење спровођења Плана развоја Републике Србије, предузме мере на припреми, изради и одобравању Нацрта плана развоја Републике Србије.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Циљеви одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	Министарство за европске интеграције	Београд	сврсисходности пословања	2
3196	Да у потпуности стави у функцију ISDACON информациони систем, како би се унапредио процес планирања, програмирања, праћења, вредновања, извештавања и комуникације ЕУ фондова и друге помоћи и како би се омогућило документовање Циљева одрживог развоја и успоставила конекција са тим циљевима.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Циљеви одрживог развоја: Спремност РС за имплементацију Агенде 2030	Министарство за европске интеграције	Београд	сврсисходности пословања	2
3197	Интерним актом пропише процедуре и критеријуме за расподелу предмета стручним радницима, у циљу подједнаке оптерећености и рационалног коришћења радног времена сваког стручног радника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево	Ваљево	сврсисходности пословања	1
3198	Обезбеди пружање супервизијске подршке у центру, у циљу постизања оптималних ефеката у задовољавању потреба корисника.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево	Ваљево	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3199	Успостави евиденцију корисника и документације на прописани начин, ради праћења процеса рада, поштовања прописаних рокова и извештавања.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево	Ваљево	сврсисходности пословања	2
3200	На основу анализа потреба центра и радног места на које је стручни радник распоређен сачини и прати План стручног усавршавања, у циљу обезбеђивања континуираног унапређења професионалних компетенција стручних радника.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад "Колубара", Ваљево	Ваљево	сврсисходности пословања	2
3201	Преиспитају и унапреде процедуре у пружању супервизијске подршке у центрима за социјални рад, у циљу ближег уређења улога и одговорности и начина поступања супервизора у центрима за социјални рад.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за бригу о породици и демографију	Београд	сврсисходности пословања	2
3202	Правилником о вршењу надзора над стручним радом органа старатељства, уреди планирање, спровођење и извештавање у циљу уједињеног поступања у надзору над стручним радом свих центара за социјални рад - органа старатељства.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за бригу о породици и демографију	Београд	сврсисходности пословања	2
3203	У складу са кадровским капацитетима обезбеди вршење надзора над стручним радом свих центара за социјални рад.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Министарство за бригу о породици и демографију	Београд	сврсисходности пословања	2
3204	Министарству просвете да успостави континуитет у доношењу средњорочног плана, у циљу ефикаснијег спровођења мера јавних политика из надлежности и њиховог повезивања са средњорочним оквиром расхода (Наказ 1.1) – приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Оперативно планирање у министарствима	Министарство просвете	Београд	сврсисходности пословања	3
3205	Министарству просвете да израђује годишње извештаје о спровођењу средњорочног плана, у циљу прикупљања информација потребних за вредновање резултата јавних политика (Наказ 1.2) – приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Оперативно планирање у министарствима	Министарство просвете	Београд	сврсисходности пословања	3
3206	Министарству просвете да предузме активности на успостављању система који би омогућили потпуну проверу и анализу прикупљених података од организационих јединица и индиректних корисника, у циљу њиховог коришћења у буџетској процедури (Наказ 2.1) – приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Оперативно планирање у министарствима	Министарство просвете	Београд	сврсисходности пословања	3
3207	Министарству просвете да уједначи и унапреди квалитет информација у извештајима о учинку програма, у погледу редовног ажурирања базних година, односно вредности, давања образложења за спровођење програма, програмских активности и пројеката за период извештавања, образлагања одступања остварених од циљних вредности, као и прецизирања извора верификације остварених резултата, у циљу пружања јаснијег увида у резултате остварене кроз буџетску потрошњу (Наказ 2.2) – приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Оперативно планирање у министарствима	Министарство просвете	Београд	сврсисходности пословања	3
3208	Министарству културе да израђује годишње извештаје о спровођењу средњорочног плана, у циљу прикупљања информација потребних за вредновање резултата јавних политика (Наказ 1.2) – приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Оперативно планирање у министарствима	Министарство културе	Београд	сврсисходности пословања	3
3209	Министарству културе да уједначи и унапреди квалитет информација у извештајима о учинку програма, у погледу редовног ажурирања базних година, односно вредности, давања образложења за спровођење програма, програмских активности и пројеката за период извештавања, образлагања одступања остварених од циљних вредности, као и прецизирања извора верификације остварених резултата, у циљу пружања јаснијег увида у резултате остварене кроз буџетску потрошњу (Наказ 2.2) – приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Оперативно планирање у министарствима	Министарство културе	Београд	сврсисходности пословања	3
3210	Министарству финансија да Савет за унапређење програмске структуре буџета разматра и усваја збирне извештаје о учинку програма, у циљу унапређења начина на који јавност стиче увид у резултате остварене кроз буџетску потрошњу (Наказ 3.1.) – приоритет 3	У току	Ревизија сврсисходности - Оперативно планирање у министарствима	Министарство финансија	Београд	сврсисходности пословања	3
3211	У складу са Интерним актом евидентирају, документују и образложе потребе за набавком у фази планирања (Наказ 1.1. Препорука број 1 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3212	У складу са Интерним актом у потпуности евидентирају и документују све радње спроведене ради истраживања тржишта у фази планирања набавки којима ће се обезбедити подаци о количини, јединичним ценама и потребном квалитету предмета набавке (Налаз 1.2. Препорука број 2 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3213	Истраже тржиште и образложе могућност обликовања набавки средстава за хигијену по партијама и одвајање набавки резервних делова од пнеуматика који би били посебна партија у набавци (Налаз 1.3. Препорука број 3 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3214	Интерним актом и инструкцијама за планирање дефинише начине и методе одређивања процене вредности набавке и утврђује валидност у време покретања поступка јавне набавке (Налаз 1.4. Препорука број 4 - Приоритет 2)	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3215	Документује све радње утврђивања процене вредности набавке (Налаз 1.4 – Препорука број 5 - Приоритет 2)	Није поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3216	Приликом планирања јавних набавки води рачуна да планирани период набавке омогућује континуитет у раду и да спроводи набавке у складу са планом (Налаз 2.1 Препорука број 6 - Приоритет 2)	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3217	Одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са Законом о јавним набавкама и који се могу довести у логичку везу са предметом набавке (Налаз 2.3 Препорука број 7 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3218	Закључује уговоре за набавке расписане по партијама, на начин који обезбеђује податке о вредности понуда по партијама који ће омогућити праћење извршења уговора о набавци без додатног ангажовања ресурса (Налаз 3.1. Препорука број 8 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3219	Предузме мере за обезбеђивање континуираног праћења извршења уговора о јавним набавкама и дефинише контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о јавним набавкама (Налаз 3.1 Препорука број 9 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2
3220	Уреди контролне механизме којима ће се онемогућити спровођење набавки без адекватног уговора или супротно закљученим уговорима (Налаз 3.3. Препорука број 10 – Приоритет 2)	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Врњачка Бања	Дом здравља Врњачка Бања	Врњачка Бања	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3221	Инструкције за планирање садрже методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба (Налаз 1.1 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Алексинац	Дом здравља Алексинац	Алексинац	правилности и сврсисходности пословања	2
3222	Врши контролу исправности одређивања проценене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка на начин који су прописали интерним актом и да документују све радње током процеса планирања набавки; (Налаз 1.4 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Алексинац	Дом здравља Алексинац	Алексинац	правилности и сврсисходности пословања	2
3223	Документује спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођење закључака за конкретан предмет ЈН (Налаз 1.2 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Алексинац	Дом здравља Алексинац	Алексинац	правилности и сврсисходности пословања	2
3224	Приликом сачињавања техничких спецификација узму у обзир и резултате истраживања тржишта предмета набавке (Налаз 2.2 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Алексинац	Дом здравља Алексинац	Алексинац	правилности и сврсисходности пословања	2
3225	Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта узму у обзир и резултате истраживања тржишта предмета набавке (Налаз 2.3 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Алексинац	Дом здравља Алексинац	Алексинац	правилности и сврсисходности пословања	2
3226	Предузме мере за унапређење система праћења уговора о ЈН како би повећали његову ефикасност (Налаз 3.1 - Приоритет 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Алексинац	Дом здравља Алексинац	Алексинац	правилности и сврсисходности пословања	2
3227	Донесе инструкције за планирање набавки које ће садржати методологију за утврђивање и исказивање потреба за предметима набавке и оцену оправданости исказаних потреба (Налаз 1.1 – Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Куршумлија	Дом здравља Куршумлија	Куршумлија	правилности и сврсисходности пословања	2
3228	Документује спроведено истраживање тржишта и друге анализе у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, као и извођење закључака за конкретан предмет ЈН (Налаз 1.2 - Приоритет 2)	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Куршумлија	Дом здравља Куршумлија	Куршумлија	правилности и сврсисходности пословања	2
3229	Врши контролу исправности одређивања проценене вредности набавки и утврђивања валидности у време покретања поступка на начин који су прописали интерним актом и да документују све радње током процеса планирања набавки (Налаз 1.4 - Приоритет 2);	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Куршумлија	Дом здравља Куршумлија	Куршумлија	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3230	Приликом сачињавања техничких спецификација узме у обзир и резултате истраживања тржишта предмета јавне набавке. (Налаз 2.2 Приоритет 2); 5) предузме мере за унапређење система праћења уговора о ЈН како би повећали	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Куршумлија	Дом здравља Куршумлија	Куршумлија	правилности и сврсисходности пословања	2
3231	Предузме мере за унапређење система праћења уговора о ЈН како би повећали његову ефикасност (Налаз 3.1 - Приоритет 2).	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступака набавки у здравственим установама - Дом здравља Куршумлија	Дом здравља Куршумлија	Куршумлија	правилности и сврсисходности пословања	2
3232	Министарству туризма и омладине да предузме активности како би били донети нови и ажурирани постојећи стратегијски мастер планови	У току	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	3
3233	Министарству туризма и омладине да предузме активности у циљу доношења програма развоја туристичких производа	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	2
3234	Министарству туризма и омладине да предузме активности како би била донета подзаконска акта на основу Закона о туризму	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	2
3235	Министарству туризма и омладине да изврши анализу активности из Акционог плана за спровођење Стратегије које нису реализоване и утврди њихову потребу и приоритет приликом сачињавања нове Стратегије	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	2
3236	Министарству туризма и омладине да врши надзор над повереним пословима и обезбеди проверу боравишне таксе у делу наплате и уплате у буџет јединица локалне самоуправе	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	2
3237	Министарству туризма и омладине да настави са активностима како би нерегистровани субјекти пословали у складу са законом, у циљу повећања прихода у буџету	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	2
3238	Министарству туризма и омладине да предузме активности ради одржавања седница Националног савета за развој туризма у циљу унапређења туризма	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	2
3239	Министарству туризма и омладине да прати и извештава о резултатима спровођења докумената јавних политика у области туризма, у утврђеним роковима	У току	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Министарство туризма и омладине	Министарство о туризма и омладине	сврсисходности пословања	3
3240	Покрајинском секретаријату за привреду и туризам да предузме мере како би се реализовале активности утврђене Акционим планом за спровођење Програма развоја туризма за период од 2023. до 2025. године	У току	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Покрајински секретаријат за привреду и туризам - Аутономна покрајина Војводина	Покрајински секретаријат за привреду и туризам - Аутономна покрајина Војводина	сврсисходности пословања	3
3241	Покрајинском секретаријату за привреду и туризам да прати и извештава о резултатима спровођења докумената јавних политика у области туризма, у утврђеним роковима	У току	Ревизија сврсисходности - Унапређење туризма у Републици Србији	Покрајински секретаријат за привреду и туризам - Аутономна покрајина Војводина	Покрајински секретаријат за привреду и туризам - Аутономна покрајина Војводина	сврсисходности пословања	3
3242	Да успостави организацију информационе безбедности која обухвата усвајање, ажурирање и имплементацију аката која уређују ову област – акта (правилника) о информационој безбедности, процедура које се односе на ИТ безбедност, управљање инцидентима, и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, како би биле применене све неопходне мере безбедности и заштите података.	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2
3243	Да уреди процес приступа систему, што подразумева измену и усвајање процедура које уређују овај процес и контролу тог процеса, а односи се на логички приступ, рад на даљину и физичку заштиту система.	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3244	Да успостави свеобухватан план континуитета пословања у ванредним околностима, што подразумева усвајање Правилника о безбедности ИКТ система, усвајање процедуре за континуитет пословања у ванредним околностима и управљање резервним колијама података.	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2
3245	Да успостави управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, анализу, класификацију ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2
3246	Да усвоји/ажурира и имплементира правила и процедуре за безбедност података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга што подразумева обавезну примену мера заштите података, и успостављање механизма за праћење примене тих мера	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2
3247	Да уреди сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података, на начин прописан Законом о информационој безбедности и Законом о заштити података о личности	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2
3248	Да успостави план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцима услуга, у смислу усвајања плана, и његове имплементације након тога	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2
3249	Да упуту иницијативу Јавном комуналном предузећу Наплата превозне услуге Београд да процедурама и другим актима уреди процес наплате карата и механизам контроле тог процеса	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	1
3250	Да током увођења система, постојеће процедуре прилагоди новом систему	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	Секретаријат за јавни превоз (Градска управа града Београда)	сврсисходности пословања	2
3251	Да успостави организацију информационе безбедности која обухвата усвајање, ажурирање и имплементацију аката која уређују ову област – акта (правилника) о информационој безбедности, процедура које се односе на ИТ безбедност, управљање инцидентима, и адекватну организациону структуру ИТ безбедности, како би биле примењене све неопходне мере безбедности и заштите података	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	сврсисходности пословања	2
3252	Да уреди процес приступа систему, што подразумева усвајање процедура које уређују овај процес и контролу тог процеса, а односи се на логички приступ, рад на дагину и физичку заштиту система	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	сврсисходности пословања	2
3253	Да успостави свеобухватан план континуитета пословања у ванредним околностима, што подразумева ажурирање постојећег Правилника о безбедности ИКТ система, усвајање процедуре за континуитет пословања у ванредним околностима и управљање резервним копијама података	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	сврсисходности пословања	2
3254	Да успостави управљање ИТ ризицима, што подразумева евидентирање, анализу, класификацију ИТ ризика и дефинисање стратегије за смањивање/отклањање ризика	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	сврсисходности пословања	2
3255	Да усвоји/ажурира и имплементира правила и процедуре за безбедност података када је у питању сарадња са пружаоцима услуга што подразумева обавезну примену мера заштите података, и успостављање механизма за праћење примене тих мера	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	сврсисходности пословања	2
3256	Да уреди сарадњу са пружаоцем услуга када је у питању заштита и обрада података, на начин прописан Законом о информационој безбедности и Законом о заштити података о личности	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	сврсисходности пословања	2
3257	Да успостави план континуитета пословања у случају раскида сарадње са пружаоцима услуга	Задат рок за реализацију	Ревизија сврсисходности - Информациони системи у јавном градском превозу	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	Јавно градско саобраћајно предузеће Нови Сад	сврсисходности пословања	2
3258	Интерним актом пропише процедуре и критеријуме за расподелу предмета стручним радницима, у циљу подједнаке оптерећености и рационалног коришћења радног времена сваког стручног радника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Нови Бечеј	Центар за социјални рад Нови Бечеј	сврсисходности пословања	1

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3259	Обезбеди пружање супервизијске подршке у центру, у циљу постизања оптималних ефеката у задовољавању потреба корисника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Нови Бечеј	Центар за социјални рад Нови Бечеј	сврсисходности пословања	2
3260	Врши контролу рада запослених, у циљу ажурности поступања, односно поштовања прописаних рокова и процедура.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Нови Бечеј	Центар за социјални рад Нови Бечеј	сврсисходности пословања	2
3261	На основу анализа потреба центра и радног места на које је стручни радник распоређен сачини и прати План стручног усавршавања, у циљу обезбеђивања континуираног унапређења професионалних компетенција стручних радника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Нови Бечеј	Центар за социјални рад Нови Бечеј	сврсисходности пословања	1
3262	Предузме активности да се обављање стручних послова и стицање лиценце стручних радника врши у складу са Законом о социјалној заштити.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Нови Бечеј	Центар за социјални рад Нови Бечеј	сврсисходности пословања	2
3263	Покрене иницијативу код оснивача за именоване директора центра у складу са Законом.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Неготин	Центар за социјални рад Неготин	сврсисходности пословања	1
3264	Упути надлежном органу на сагласност Правилник о организацији и систематизацији послова у ЦСР Неготин.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Неготин	Центар за социјални рад Неготин	сврсисходности пословања	1
3265	Интерним актом пропише процедуре и критеријуме за расподелу предмета стручним радницима, у циљу подједнаке оптерећености и рационалног коришћења радног времена сваког стручног радника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Неготин	Центар за социјални рад Неготин	сврсисходности пословања	1
3266	Обезбеди пружање супервизијске подршке у центру, у циљу постизања оптималних ефеката у задовољавању потреба корисника.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Неготин	Центар за социјални рад Неготин	сврсисходности пословања	2
3267	Успостави евиденцију корисника и документације на прописани начин, ради праћења процеса рада, поштовања прописаних рокова и извештавања.	Делимично поступљено	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Неготин	Центар за социјални рад Неготин	сврсисходности пословања	2
3268	На основу анализа потреба центра и радног места на које је стручни радник распоређен сачини и прати План стручног усавршавања, у циљу обезбеђивања континуираног унапређења професионалних компетенција стручних радника.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Неготин	Центар за социјални рад Неготин	сврсисходности пословања	2
3269	Предузме активности да се обављање стручних послова и стицање лиценце стручних радника врши у складу са Законом о социјалној заштити.	Поступљено по препоруци	Ревизија сврсисходности - Ефикасност рада центара за социјални рад у пружању социјалне и породично-правне заштите	Центар за социјални рад Неготин	Центар за социјални рад Неготин	сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3270	да Правилник о ЈН измени на начин да одражава стварну процедуру по којој Школа спроводи јавне набавке, са прецизирањем активности сваког учесника, као и да утврди обавезу истраживања тржишта и начин документовања приликом исказивања потреба пре сачињавања Плана јавних набавки, као и начин утврђивања валидности процењене вредности набавке у време покретања поступка, и дефинише начине/методе утврђивања процењене вредности набавке, а у складу са Законом о ЈН и подзаконским актима	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	1
3271	да формира тим за планирање набавки који ће уредити и пратити процес планирања набавки, вршити контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделе предмета набавке на партије и утврђивања процењене вредности набавке и документовање наведених активности у фази планирања набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3272	да донесе инструкције којима ће уредити начин утврђивања потреба за одређеном набавком, са прецизирањем неопходне документације	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3273	да у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање тржишта у циљу прикупљања свих неопходних информација о предметима набавке и условима за набавку, уз документовање спроведених активности, како би на адекватан начин дефинисали предмет набавке и обезбедили учешће већег броја понуђача у поступцима ЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3274	да предмет набавке одређује на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, како би се обезбедила конкуренција у поступку	Није поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3275	да документује све радње током планирања набавки, а посебно истраживање тржишта на којем се заснива процена вредности предмета јавне набавке	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3276	да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирање	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3277	да, у циљу ефикаснијег праћења уговора о ЈН, утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења уговора о ЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3278	да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Медицинска школа "7.април", Нови Сад	Медицинска школа „7. април”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3279	да интерним актом уреди поступак планирања и спровођења набавки на целовит и свеобухватан начин, као и начин праћења извршења уговора закључених без примене ЗЈН, а у складу са Законом о ЈН и подзаконским актима	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	1
3280	да формира тим за планирање набавки који ће уредити и пратити процес планирања набавки, вршити контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделе предмета набавке на партије и утврђивања процене вредности набавке и документовање наведених активности у фази планирања набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3281	да потребе за набавком исказује количински и описом предмета набавке, на основу утврђених објективних потреба које су документоване	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3282	да у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање тржишта уз документовање спроведених активности	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3283	да обликује предмет набавке на основу испитивања и истраживања тржишта, као објективно одредиву целину, а у циљу обезбеђивања веће конкуренције у поступку	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3284	да процењују вредност набавке утврђује на основу резултата истраживања тржишта и испитује валидност исте пре покретања поступка набавке	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3285	да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта, на начин уређен прописима о ЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3286	да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3287	да, у циљу ефикаснијег праћења уговора о ЈН, утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења уговора о ЈН и врши праћење извршења уговора количински и вредносно	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3288	да набавке планира и одређује им предмет на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, како би сходно процењеној вредности исте спроводила одговарајући поступак набавке, а без избегавања спровођења поступка ЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Средња школа "Светозар Милетић", Нови Сад	Средња школа „Светозар Милетић”, Нови Сад	Нови Сад	правилности и сврсисходности пословања	2
3289	да интерним актом уреди поступак планирања и спровођења набавки на целовит и свеобухватан начин, као и начин праћења извршења закључених уговора, а у складу са Законом о ЈН и подзаконским актима	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Друга економска школа, Београд	Друга економска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	1
3290	да интерним актом уреди начин праћења процеса планирања набавки, контролне активности усклађивања исказаних потреба за набавком са стварним потребама, истраживања тржишта, поделе предмета набавке на партије и утврђивања процењене вредности набавке и документовање наведених активности у фази планирања набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Друга економска школа, Београд	Друга економска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3291	да потребе за набавком исказује количински и описом предмета набавке, на основу утврђених објективних потреба које су документоване	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Друга економска школа, Београд	Друга економска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3292	да у поступку планирања набавке спроводи целовито истраживање тржишта уз документовање спроведених активности	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Друга економска школа, Београд	Друга економска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3293	да проценењу вредност набавке утврђује на основу резултата истраживања тржишта и испитује валидност исте пре покретања поступка набавке	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Друга економска школа, Београд	Друга економска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3294	да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта, на начин уређен прописима о ЈН.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Друга економска школа, Београд	Друга економска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3295	да одређује критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Друга економска школа, Београд	Друга економска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3296	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да писаним актом уреди спровођење набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН и да исте спроводи обезбеђивањем што је могуће веће конкурентности и тиме омогући да што више понуђача учествује у поступку набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3297	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да критеријуме за избор привредног субјекта постављају на основу документованог истраживања и анализе тржишта, како би исти били јасно образложени и у логичкој вези са предметом набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3298	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да прате реализацију уговора количински и по вредности и да набавке извршава у складу са уговореним условима.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3299	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга и исти објаве на својој интернет страници.	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3300	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да посебним актом уреде начин исказивања потреба за набавком и да утврђивање и исказивање потреба за набавком документују.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3301	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да посебним актом уреде истраживање тржишта и да документују све радње током истраживања тржишта предмета набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3302	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да се одређују за могућност обликовања предмета јавних набавки у више партија, како би се омогућила што већа конкуренција у прибављању добара, услуга и радова.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3303	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да посебним актом уреде утврђивање процене вредности предмета набавке и да процене вредности појединачних набавки одређују прикупљањем свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта за све набавке добара, радова и услуга.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3304	Препоручујемо одговорним лицима ТШ Смедерево да сачињавају техничке спецификације за све поступке ЈН које спроводе и да исте сачињавају на основу резултата истраживања и анализе тржишта.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	Техничка школа Смедерево	правилности и сврсисходности пословања	2
3305	Да тим за планирања сачини смернице за планирање са утврђеним критеријумима и роковима, као и обрасце за планирање и исте достави свим учесницима у планирању набавки (исказивање потреба, истраживање тржишта, утврђивање процене вредности набавке)	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско- туристичка школа Чајетина	Угоститељско- туристичка школа Чајетина	Угоститељско- туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2
3306	Да набавке које су изузете од примене ЗЈН, спроводи у складу са усвојеним Планом набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско- туристичка школа Чајетина	Угоститељско- туристичка школа Чајетина	Угоститељско- туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3307	Да интерним актом детаљније уреди начин истраживања тржишта, информације о предметима набавке које је неопходно прикупити истраживањем тржишта и документовање истог	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2
3308	Да проценењу вредност набавки утврђује на основу резултата истраживања тржишта и испитује валидност исте пре покретања поступка набавке	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2
3309	Да документује све радње током планирања набавки и то: исказивање потреба (образац исказивање потреба), истраживање тржишта (извештај/белешка) и начин утврђивања процењене вредности набавке (извештај/белешка), како је и уређено прописима из области јавних набавки и интерним актом школе, а тим за планирање изврши контролу наведених активности.	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2
3310	Да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу усвојених пројеката и резултата истраживања и анализе тржишта, у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирања	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2
3311	Да одређује критеријуме за квалитативни извор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2
3312	Да успостави ефикаснији систем праћења уговора о набавкама (количински и вредносно), утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о ЈН и другим набавкама и исто документује	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2
3313	Да набавке извршава у складу са прихваћеном понудом, условима који су наведени у уговору и документацији о набавци.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	Угоститељско-туристичка школа Чајетина	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3314	Да тим за планирање сачини смернице за планирање набавки са утврђеним критеријумима и роковима, као и обрасце за планирање и достави их свим учесницима у планирању (исказивање потреба, истраживање тржишта, утврђивање процене вредности набавке), како је уређено интерним актом о ближем уређењу поступка набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3315	Да процену вредност набавки утврђује на основу резултата истраживања тржишта и испитује валидност исте пре покретања поступка набавке	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3316	Да документују све радње током планирања набавки и то: исказивање потреба (образац исказивање потреба), истраживање тржишта (извештаји/белешка) и начин утврђивања процене вредности набавке (извештај/белешка), како је уређено прописима из области јавних набавки и интерним актом школе, а тим за планирање изврши контролу наведених активности	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3317	Да дефинише адекватну динамику покретања поступка ЈН и спроводе поступке набавки у складу са истом, како би обезбедила несметано функционисање школе	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3318	Да огласе о ЈН објављује на начин који је прописан ЗЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3319	Да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи предлагача набавке са тимом за планирање	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3320	Да одређује критеријуме за квалитативни извор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Машинско-саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приорит
3321	Да успоставе ефикаснији систем праћења уговора о набавкама (количински и вредносно), утврде контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о набавкама и исто документује	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- саобраћајна школа, Чачак	Машинско- саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3322	Да за набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова прописаних чланом 27 ЗЈН, спроводи поступке јавних набавки	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- саобраћајна школа, Чачак	Машинско- саобраћајна школа, Чачак	Чачак	правилности и сврсисходности пословања	2
3323	Препоручујемо одговорним лицима ЕШ „Никола Тесла“ да интерним актом уреде и обезбеде документовање свих радњи током истраживања тржишта предмета набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Електротехничка школа "Никола Тесла", Београд	Електротехнич ка школа „Никола Тесла“, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3324	Препоручујемо одговорним лицима ЕШ „Никола Тесла“ да обезбеде да процењена вредност набавке, одражава реалну вредност набавке и иста буде валидна у време покретања поступка набавке.	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Електротехничка школа "Никола Тесла", Београд	Електротехнич ка школа „Никола Тесла“, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3325	Препоручујемо одговорним лицима ЕШ „Никола Тесла“ да одређују лице за контролу извршења закључених уговора, како је и предвиђено интерним актом који уређује област набавки.	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Електротехничка школа "Никола Тесла", Београд	Електротехнич ка школа „Никола Тесла“, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3326	Препоручујемо одговорним лицима ЕШ „Никола Тесла“ да набавке планирају и одређују им предмет на начин да представљају техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, како би сходно процењеној вредности исте спроводили одговарајући поступак набавке, а без избегавања спровођења поступка ЈН.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Електротехничка школа "Никола Тесла", Београд	Електротехнич ка школа „Никола Тесла“, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3327	Да носилац планирања сачини смернице за планирање са утврђеним критеријумима и роковима, а обрасце за планирање достави свим учесницима у планирању (исказивање потреба, истраживање тржишта, подела предмета набавке на партије, утврђивање процењене вредности набавке), како је уређено интерним актом о ближем уређењу набавки	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3328	Да процене вредност набавки утврђује на основу резултата истраживања тржишта и испитује валидност исте пре покретања поступка набавке	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3329	Да сачињава План набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН и спроводи поступке набавки у складу са планом	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3330	Да документује све радње током планирања набавки и то: исказивање потреба (образац исказивање потреба), истраживање тржишта (извештаји/белешка), поделу предмета набавке на партије и начин утврђивања процене вредности набавке (извештај/белешка), како је и уређено прописима из области јавних набавки и интерним актом школе, а носилац планирања изврши контролу наведених активности	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3331	Да дефинише адекватну динамику покретања поступка ЈН и спроводи поступке набавке у складу са истом, како би обезбедила континуитет у пословању школе и обезбедила безбедност ученика у школи	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3332	Да огласе о ЈН објављује на начин који је прописан ЗЈН	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3333	Да сачињава техничке спецификације предмета набавке на основу резултата истраживања и анализе тржишта и у сарадњи предлагача набавке са носиоцем планирања	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3334	Да Обрасте понуде, код набавки на које се не примењују одредбе ЗЈН, сачињава на начин да исте садрже потребне количине предмета набавке које се набављају, а прихваћене понуде рангирају по укупној вредности понуде, а не јединичној цени	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3335	Да одређује критеријуме за квалитативни извор привредног субјекта у складу са резултатима истраживања и анализе тржишта и сагледава њихову оправданост у конкретним поступцима ЈН	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3336	Да успостави ефикаснији систем праћења уговора о набавкама (количински и вредносно), утврди контролне активности и одговорности запослених код праћења извршења уговора о набавкама и исто документује	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Графичко- медијска школа, Београд	Графичко- медијска школа, Београд	Београд	правилности и сврсисходности пословања	2
3337	Препоручујемо одговорним лицима МЕШ Бор да ближе уреде и дефинишу начин сачињава техничких спецификација предмета набавке и да пропишу образац техничке спецификације, односно елементе које свака мора да садржи.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- електротехничка школа, Бор	Машинско- електротехничк а школа, Бор	Бор	правилности и сврсисходности пословања	2
3338	Препоручујемо одговорним лицима МЕШ Бор да интерним актом уреде начин исказивања потреба за набавком и да утврђивање и исказивање потреба за набавком документују.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- електротехничка школа, Бор	Машинско- електротехничк а школа, Бор	Бор	правилности и сврсисходности пословања	2
3339	Препоручујемо одговорним лицима МЕШ Бор да документују све радње током истраживања тржишта предмета набавке.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- електротехничка школа, Бор	Машинско- електротехничк а школа, Бор	Бор	правилности и сврсисходности пословања	2
3340	Препоручујемо одговорним лицима МЕШ Бор да интерним актом уреде утврђивање процењене вредности предмета набавке и да процењене вредности појединачних набавки одређују прикупљањем свих потребних података испитивањем и истраживањем тржишта за све набавке добара, радова и услуга.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- електротехничка школа, Бор	Машинско- електротехничк а школа, Бор	Бор	правилности и сврсисходности пословања	2
3341	Препоручујемо одговорним лицима МЕШ Бор да све поступке ЈН спроводи благовремено, односно динамиком предвиђеном планом ЈН.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- електротехничка школа, Бор	Машинско- електротехничк а школа, Бор	Бор	правилности и сврсисходности пословања	2

РБ	Садржај	Статус	Назив ревизије	Назив субјекта	Место субјекта	Врста ревизије	Приоритет
3342	Препоручујемо одговорним лицима МЕШ Бор да прате реализацију уговора количински и вредносно и да исто документују, односно воде евиденције.	Делимично поступљено	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- електротехничка школа, Бор	Машинско- електротехничк а школа, Бор	Бор	правилности и сврсисходности пословања	2
3343	Препоручујемо одговорним лицима МЕШ Бор да све поступке набавки, обезбеде документовање свих захтеваних услова од понуђача.	Поступљено по препоруци	Ревизија правилности и сврсисходности - Правилност и ефикасност поступка набавки у установама средњег образовања - Машинско- електротехничка школа, Бор	Машинско- електротехничк а школа, Бор	Бор	правилности и сврсисходности пословања	2