

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ ВРАЧАР ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 400-921/2013-01, Београд 25. децембар 2013. године

Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања градске општине Врачар за 2012. годину

Област/Носилац	Опис	Износ РСД
Одлуком о ребалансу буџета нису обухваћени трансфери од	од других нивоа власти који су били познати у моменту доношења Одлуке	4.569.000
	физичких и правних лица који су били познати у моменту доношења Одлуке	13.192.000
	Власници 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 м2 нису плаћали комуналну таксу за заузеће јавне површине у 2012 години	
ЈП „Пословни простор“ фактурисало закуп по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора	за остале делатности	955.000
	на закуп пословног простора за остале делатности (стари занати)	2.698.000
	је извршило умањење закупа за закупце политичке странке	1.208.000
	је у 2012. години, супротно законским прописима, извршило умањење закупа по основу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи градска општина Врачар	10.803.000
ЈП „Пословни простор“ је мање фактурисао закупнину за	(1) „Рapid“ а.д. Београд	131.000
	(2) Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбилион“ д.о.о. Београд	314.000
	(3) Угоститељско привредно друштво Стари Град а.д. Београд	954.000
	Средства од закупа пословног простора уплаћена су директно на рачун сопствених прихода Центра за физичку културу „Врачар“, уместо на рачун јавних прихода.	6.926.000
	без правног основа за настанак пословне промене, следећи корисници буџетских средстава извршили су плаћања: „Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери“ и Управа градске општине су у току 2012. г. исплатили за добровољно пензијско осигурање	3.018.000
	ЈП „Пословни простор“ Врачар је преузео обавезу и извршио плаћања за набавку услуга заступања, иако је за те послове одређен јавни правобранилац	926.000
Управа градске општине Врачар је преузела обавезу и извршила	набавку допунског здравственог осигурања запослених у градској општини Врачар	
	извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са	18.602.000

плаћања за	стручним надзором и изработом пројектне документације	
	процену оштећења на зградама у приватном власништву	1.307.000
	извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором	7.656.000
	извођење радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда	9.796.000
	набавку ваучера за куповину службене одеће за 83 запослена	1.245.000
	а да Скупштина градске општине није донела акт којим се одређују права на финансијску подршку породицама са децом	3.211.000
	ученичке награде, а да Скупштина градске општине није донела одговарајући акт	776.000
Градска општина Врачар је исплатила финансијску, а да Скупштина градске општине није донела одговарајући акт	финансијску помоћ физичким лицима	541.000
ЈП „Пословни простор“ Врачар	ЈП „Пословни простор“ Врачар исплатило је за смештај и исхрану чланова Управног одбора у летовалишту Митровац на Тари, где је и одржан састанак Управног одбора	30.000
Управа градсек општине Врачар без веродостојне документације о насталој пословној промени директни и индиректни корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили следећа плаћања	предузећу „Фидија пројект“ д.о.о Београд, за услугу одржавања и дораду информационог система „еЈИСОП“	590.000
	предузећу „Инфобиро“ д.о.о Београд, за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала	1.513.000
	предузећу „VIEW OF NEW“ д.о.о Београд, за набавку услуга маркетингшке агенције	3.637.000
ЈП „Пословни простор“ Врачар платило је	добављачу СЗР „Максимус ГМ“ Београд за одржавање рачунарске опреме	264.000
	за набавку рачунарске опреме	477.000
Управа градске општине Врачар је преузела обавезе и извршила исплату	по основу Уговора који је закључен са физичким лицима у вези услуге континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије градске општине Врачар за послове економског лобирања	396.000
без донетог интерног акта којим	рачуна за репрезентацију	158.000

се: ограничава висина расхода код „Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери“ извршили плаћања	предузећу „НИС“ а.д. Нови Сад за гориво	670.000
	За гориво	257.000
директно је вршила плаћања добра, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама)	добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена	16.164.000
	а расходе евидентирала на економској класификацији 463000-Текући трансфери нивоу градова	988.000
Уговор о донацији, нема контроле наменског коришћењ средстава	Донација за Б92	1.153.000
ЈП „Пословни простор“ Врачар није покренуо судске поступке за наплату - 94 % потраживања није извршено усаглашавање на дан 31.12.2012. године	потраживања старија од три године у најмањем износу од за закуп пословног простора	51.179.000
	и за осигурање пословног простора	2.182.000
	купци су: (1) потврдили салдо	33.134.000
	(2) оспорили салдо	27.230.000
Застарелост потраживања због неутужења у стечају	(3) нису одговорили за износ од	457.519.000
	од предузећа „Три грозда“ а.д. Београд	56.462.000
Управа градске општине Врачар	је део прихода од давања у закуп објеката скористила за измирење обавеза за које законом није предвиђена могућност коришћења	37.361
Управа градске општине Врачар извршила је плаћања	Дотације невладиним организацијама и дотације спортским омладинским организацијама, без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора: верским организацијама	643.000
	осталим удружењима грађана	509.000

Управа градске општине Врачар без спроведеног поступка јавне набавке преузела је обавезе и извршила плаћања	предузећу „G4S Secure solution“ д.о.о Београд, за услуге физичког обезбеђења, односно чување и заштита имовине	4.904.000
	физичком лицу и предузећу „Хопар“ д.о.о Београд, Хотел парк за услуге смештаја и исхране физичких лица	1.148.000
	предузећу „TIMIX“ д.о.о Београд, за набавку канцеларијског материјала	625.000
ЈП „Пословни простор“ Врачар без спроведеног поступка јавне набавке преузело је обавезе и извршило плаћања	„DELTA GENERALI“ осигурању за услугу осигурања пословног простор	11.873.000
Управа градске општине Врачар је преузела обавезе и платила услуге, а да није поштовала законске прописе у области јавних набавки који се односе на неусклађеност уговореног периода са фискалном годином:	закључен је Уговор са ДДОР „Нови Сад“ а.д.о, Нови Сад по основу колективног и допунског здравственог осигурања запослених у градској општини Врачар за период 31.10.2012.-31.10.2013. године	1.958.000
	закључен је Уговор са предузећем „Фидија пројект“ д.о.о за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЈИСОП“ за период од 01.02.2012.г. до 31.01.2013.г.	600.000
	закључен је Уговор са предузећем „Инфобиро“ д.о.о Београд за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала за период 05.01.2012.г. до 31.01.2013.г.	1.788.000
	закључен је Уговор са предузећем „VIEW OF NEW“ д.о.о Београд за набавку услуга маркетингшке агенције за период од 01.02.2012.г. до 31.01.2013.г.	3.427.000
	закључен је Уговор са предузећем „Сору центар “ д.о.о Београд за услуге поправке и сервисирања свих фотокопир апарата и штампача и замену тонера за период од 01.02.2012. г. до 31.01.2013. године	2.140.000
преузете су обавезе и плаћене услуге, а да спроведени поступак јавне набавке није био одговарајући	уместо отвореног поступка, Управа градске општине Врачар преузела је обавезе за услуге одржавања хигијене зграде, а и	4.134.000
	набавку је спровела путем наруџбенице	318.000
	и јавне набавке мале вредности	3.816.000
уместо подступка јавне набавке мале вредности, ЈП „Пословни простор“	закључило уговор за поправку хаварисане фасаде, фасадног венца и кровне конструкције локала у улици Сазанова бр.101, без ПДВ, у преговарачком поступку, без објављивања јавног позива	1.954.000

уместо јавне набавке мале вредности, Управа градске општине	спровела је три одвојене набавке, наруџбеницом – иако је износ до кога се могла спровести јавна набавка мале вредности-наруџбеницом, премашен.	
преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације, и то:	Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери“ су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације	3.022.000
	Управа градске општине Врачар је преузела веће обавезе од чега се на рачуне односи 1.327 хиљада динара, а на уговоре 3.518 хиљада динара.	4.845.000
У финансијским извештајима градске општине Врачар део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен	део прихода је исказан мање за 7.016 хиљада динара, а део расхода и издатака више за 68.527 хиљада динара	
	део прихода је исказан више за 13.757 хиљада динара, а део расхода и издатака мање за 61.786 хиљада динара.	
код следећих корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности		
Управа градске општине Врачар	није извршила попис нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у вредности од	3.430.000
	није извршила попис 28 киоска чија је процењена вредност	4.381.000
	евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет комад	
	пописне листе канцеларијског материјала и залиха пића нису потписане од стране лица које је рачунополагач	
	у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ и попис ових улагања није извршен	
ЈП „Пословни простор“ Врачар	није извршило попис нефинансијске имовине у припреми	1.303.000
Управа градске општине Врачар: недостаци и пропусти у	у пословним књигама није евидентирала 332 стана површине 14.350 м2 у вредности од	1.574.792.000

идентификовању и евидентирању	у пословним књигама није евидентирала 31 гаражу површине 1.389,45 м2 у вредности од 223.310 хиљада динара	223.310.000
	у пословним књигама није евидентирала 28 киоска чија је процењена вредност	4.381.000
	у пословним књигама није евидентирала потраживања по основу откупа станова	38.239.000
	у пословним књигама није исказала потраживања од власника бесправно изграђених објеката	10.657.000
	у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима	1.605.000
	Управе градске општине између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза постоје одступања, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом	920.000
У Билансу стања је утврђена неусаглашеност вредности нефинансијске имовине	у сталним средствима у активи и пасиви	2.473.000
	залиха у активи и пасиви	13.000
ЈП „Пословни простор“ Врачар:	у пословним књигама није евидентирало потраживање по основу издавања пословног простора у закуп у износу	493.679.000
	потраживање по основу осигурања пословног простора у износу од	23.630.000
Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:	стање готовине на почетку године у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима разликује се од стања готовине на крају претходне године;	313.000
у извештају о примљеним донацијама	исказане су донације и од закупаца пословног простора	9.634.000
	али су закупци пословног простора ослобођени плаћања закупа у 2012 години	10.802.000
градска општина Врачар	је користила сталну буџетску резерву супротно законским прописима	1.148.000
Управа ГО	је на име прековременог рада исплатила и то за 9.720 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 810 сати рада	4.203.000
	нису донесена интерна акта којима би градска општина уредила начин, услове, поступке и критеријуме у вези трошења јавних средстава која се односе на: коришћење службених возила, коришћење средстава репрезентације	

	обрачун плата, додатака на плате, накнаде и осталих расхода за запослене функционера, постављених лица и запослених у Управи градске општине није усклађен са важећим прописима	
	није донела Упутство о раду трезора градске општине, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, буџетско рачуноводство и извештавање, као и интерна контрола финансијских трансакција трезора градске општине нису усклађени и уређени на одговарајући начин и х одређивање директних корисника буџетских средстава није у складу са Законом о буџетском систему.	
	Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева	
Недостаци код управљања ризицима:	руководство градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно чл. 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	
	нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно чл. 6. ст. 3. наведеног Правилника.	
Контролне активности у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. три установе и то: Центар за физичку културу „Врачар“, Народни универзитет „Божидар Аџија“ и Установу Рекреативно образовни центар „Врачар“		
Народни универзитет „Божидар Аџија“	користио непокретност пословну зграду површине 1.456 м ² , вредности 12.970.000. У 2012 г. НУ „Божидар Аџија“ је остварио губитак у износу од 7.024 хиљада дин, а губици из претходних година износили су 8.337 хиљада дин, тако да је укупан	15.361.000

	губитак 15.361 хиљада дин, тј. 26 хиљада дин. изнад капитала, а у структури капитала НУ је исказао и пословну зграду површине 1.456 м, садашње вредности 12.970 хиљада дин, корисник пословне зграде је ГО Врачар, а власник је град Београд. Статутом установе није предвиђена могућност пословања установе са губитком	
	није исплатио запосленима зараде за период други део септембра-децембар 2012 г.	
Установа Рекреативно образовни центар „Врачар“ (РОЦ)	користила следеће непокретности: (1) 20.704 м2 пољопривредног земљишта КО Рипањ; (2) 5.417 м2 шумског земљишта КО Рипањ; (3) одмаралиште шупља стена на Авали у укупној површини од 1.030,56 м2 ; (4) одмаралиште у Брусу у укупној површини од 2.635,11 м2 и (5) спортски објекат –спортски центар Врачар у укупној површини од 5.584 м2 и вредности која је евидентирана у књиговодству у износу од 1.591.000 дин. није предвиђена могућност пословања установе са губитком. 2012. г. губитак изнад капитала у износу	1.220.000
ЈП „Пословни простор“ Недостаци код контролних активности:	застарела потраживања старија од три године у износу од најмање	53.361.000
	путни налози нису попуњени у складу са законским прописима ЈП „Пословни простор Врачар“	
	потраживање по основу издавања пословног простора и потраживања по основу осигурања пословног простора у укупном износу од 517.309 хиљада дин, усаглашена су са дужницима само у висини од 33.134 хиљаде дин, за износ од 27.230 хиљада дин. дужници су оспорили дуг, док за износ од 457.519 хиљада дин. дужници нису одговорили на захтев за усаглашавање потраживања и обавеза	457.519.000
	није покренуло парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечајном поступку у износу од	56.462.000
	део имовине, који је дат градској општини на коришћење није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан	
	део имовине, који је дат градској општини на коришћење није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе	
	приликом пријема већег дела улазних рачуна није стављан отисак пријемног штампала и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију-код ЈП	

	„Пословни простор Врачар“	
	део улазних рачуна и ситуација је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности код ЈП „Пословни простор Врачар“	
	део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја код ЈП „Пословни простор Врачар“	
Општина Врачар - недостаци код информисања и комуникација:	при одређивању директних корисника буџетских средстава одговорна лица се нису придржавала тачних назива органа, тако да функционери не могу бити део назива ниједног органа	
	Скупштина општине и Председник градске општине и Веће градске општине одређени су као један корисник, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему	
	као директни корисници буџетских средстава нису одређени Јавно правобранилаштво градске општине Врачар и Заштитник грађана	
	као директан корисник буџетских средстава одређена је и градска општина Врачар-Одељење за општу управу, које нема статус органа, па самим тим не може бити и директни корисник буџетских средстава	
	Градска општина Врачар је два наменска подрачуна и то: подрачун депозита и подрачун стамбени фонд везала за ПИБ извршења буџета, што је супротно чл. 8.ст. 3 Закона о буџетском систему	
	градска општина Врачар није прописала процедуре тока рачуноводствене документације	
	градска општина није усвојила процедуре рада у САП-у (програму)	
	због преузимања извода у .txt формату и његовог увођења у САП врше се погрешна књижења, а затим и њихове исправке тако да је главна књига непрегледна	
	у главној књизи ЈП књижење није вршено на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, вршено је књижење и на субаналитичким контима која не постоје у контном плану за буџетски систем са описима који не одговарају називима субаналитичких конта	
	Рачуноводствене исправе у ЈП не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе	

Општина Врачар – Буџет	У општем делу Одлуке о буџету није исказана нето набавка нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине); буџетски суфицит, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему	
	Подаци о планираним додатним приходима (рефундације и други приходи и примања) у износу од 14.130 хиљада дин. исказани су у Одлуци о буџету градске општине за 2012. год. описно, а не и према економској класификацији, што је супротно чл. 29. Закона о буџетском систему, по коме се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације	
	Одлуком о ребалансу буџета нису обухваћени трансфери од других нивоа власти у износу од 4.569 хиљада дин. и добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 13.192 хиљаде дин, који су били познати у моменту доношења Одлуке, што је супротно чл. 63. Закона о буџетском систему	
	Скупштина градске општине Врачар није донела Одлуку о буџету до 20.12.2012.године, што је супротно чл.31. Закона о буџетском систему	
	У Посебном делу буџета општине нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему	
ГО Врачар - Приходи		
„Пословни простор“ Управља 568 јединицом, укупне површине 36.379,51 м2, у закупу 2012.г. 506 јединице, површине 35.292,51 м2 Укупан приход 219.591.000	мање фактурисало закупцима у 2012 години у односу на Одлуку о утврђивању закупнине и Уговоре о закупу и то за три закупца: (1) „Рapid“ ад Београд износ од 131 хиљаду дин; (2) Предузеће за производњу, трговину и услуге „Турбилион“ доо Београд износ од 313 хиљада дин и (3) Угоститељско привредно друштво Стари Град ад Београд износ од 954 хиљада дин (наведене разлике су утврђене на основу прегледа 50 уговора и рачуна, тако да постоји ризик да је износ мање фактурисаног закупа већи од утврђеног). Предузећу „Рapid“ ад Београд мање је фактурисан закуп пословног простора, на тај начин што је умањена површина за коју је фактурисан закуп, тј. по Уговору је требало фактурисати 105 м2 пословног простора, а фактурисано је 93 м2; предузећу „Турбилион“ доо Београд је мање фактурисан закуп пословног простора, на тај начин што је извршено умањење за 20%, без писаног акта и предузећу Стари Град ад Београд је извршено умањење за 50% без писаног акта о умањењу.	1.398.000
	Управни одбор ЈП је доносио Одлуку о делатности која ће се обављати у	

	предметном пословном простору за свако појединачно издавање пословног простора, без унапред утврђених критеријума	
	одређивања закупца без прикупљања писмених понуда седам јединица укупне површине 325,00 м2	
	ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-канцеларије удружењима грађана по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора, што је супротно чл.38. Закона о удружењима и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.	955.000
	ЈП „Пословни простор“ је у периоду јануар-март 2012.год. фактурисало закуп пословног простора-локали по ценама које су ниже у односу на закуп пословног простора за остале делатности, тако да је због наведеног умањења мање фактурисан закуп пословног простора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе	2.698.000
	извршило умањење закупа за закупце политичке странке, што је супротно члану 16. Закон о финансирању политичких активности и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе	1.208.000
	извршило умањење закупа у износу учешћа закупца у програмима, пројектима и активностима које спроводи градска општина Врачар и за износ у висини 7,5% од закупнине прописане Одлуком, када учешће закупца износи 50% износа закупнине, тако да је у 2012.год. по наведеном основу умањена закупнина, (уговори о донаторству су потписани у износу од 9.268 хиљада дина), што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.	10.803.000
	у уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу заштите јавних средстава	
	средства од закупа пословног простора уплаћена директно на рачун сопствених прихода Центра за физичку културу „Врачар“, уместо на рачун јавних прихода, што је супротно чл. 49. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.	6.926.000
	приход од закупа уплаћен на рачун јавних прихода-мешовити и неодређени приходи-745151, уместо на рачун јавних прихода 742152-приходи од давања у	4.350.000

	заку	
	корисници привремених објеката нису у децембру 2012.године задужени на име комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама и непостоје потраживања по основу комуналне таксе за наведене локације	
	власници 16 привремених објеката постављених на углу Вишке, Крунске и Курсулине улице (киоска и монтажних објеката) укупне површине 220,6 м2 нису плаћали комуналну таксу за заузеће јавне површине у 2012 години	
Администрација Општине Врачар	Према обрачуну зарада за децембар 2012. г, на дан 31.12.2012. г. код ДКБС градске општине било је 157 запослених, а у градској општини је код свих ДКБС и ИКБС, на дан 31.12.2012. г, било укупно 180 запослених (уључујући један уговор о привременим и повременим пословима и шест уговора о делу) Максималан број запослених у управи ГО Врачар треба да буде 126 и то: 60 запослених на неодређено време, 46 запослених на одређено време и 20 функционера.	
	примљено је 10 лица у радни однос на одређено време без претходне сагласности града Београда	
	Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица: у јануару 2012.г. увећани су коефицијенти за стимулативни фактор, што је супротно чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама	
	Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених лица: За један део запослених нису правилно утврђени основни коефицијенти из чл. 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима	
	Запосленима који имају право на увећање коефицијента из чл. 5. наведене Уредбе, увећање је неправилно утврђено (запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом) или је оно неосновано додељено (инспекцијски послови, стимулативни додатак, послови принудног извршења, рад у рачуноводственом програму САП, повећање из којег се не може видети основ)	
	Начелници одељења и заменици начелника одељења третирају се као остављена, уместо као распоређена лица, што је супротно чл. 39. Статута градске општине Врачар и чл. 54. Закона о локалној самоуправи па им је неправилно утврђен	

	коэффициент, што је супротно чл. 9. Закона о платама у државним органима и јавним	
	Број сати прековременог рада из Решења који је коришћен приликом обрачуна зараде није у складу електонском евиденцијом присутности на послу	
	Из Решења о прековременим сатима се не може закључити да ли је прековремени рад обављен због више силе, изненадног повећања обима посла или због других случајева када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно чл. 53. Закона о рад	
	Укупно је исплаћено по основу Споразума о накнади у поступку мирног решавања спора ради исплате накнаде штете по основу неисплаћених и умањених зарада и других примања за два запослена лица, од чега на износ од 1.156.000 дин, нису плаћени порези и доприноси, што је супротно чл. 99. ст.1. тачка. 1. Закона о порезу на доходак грађана	1.720.000
	Уплаћена је електонска допуна карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно чл. 118. Закона о раду	
	Управа ГО је рефундацију средстава за породилско боловање, инвалидност рада другог степена и боловања преко 30 дана, сторнирала са групе конта 414000-Социјална давања запосленима, на тај начин су укупни расходи умањени за 2.666 хиљада дин, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру	
	Остале накнаде трошкова запосленима- 415119: На овој економској класификацији су евидентирани расходи на име допунског пензијског доприноса	682.000
	Остале накнаде трошкова запосленима- 415119: На овој економској класификацији су евидентирани расходи дин на име допунског пензијског доприноса 2.336.000 Председник ГО Врачар донео је Одлуку (број 920-43/2012-VIII од 26.јануара 2012.г.) да ће ГО Врачар на име допунског пензијског доприноса уплаћивати “ДДОР-ГАРАНТ ДРУШТВУ ЗА УПРАВЉАЊЕ ДОБРОВОЉНИМ ПЕНЗИЈСКИМ ФОНДОМ” АД за 122 запослена лица који су се изјаснили да су заинтересовани за уплату допунских пензијских доприноса у добровољни пензијски фонд по 2.250 дин. месечно, док ће запослени уплаћивати по 250 дин, што укупно за 122 запослена износи 274 хиљада дин. из буџета ГО Врачар сваког месеца исплаћено укупно 3.018 хиљада дин. за добровољно пензијско осигурање без правног основа , што је супротно чл. 58.	3.018.000

	Закона о буџетском систему.	
	Исплата накнаде заменику председника Скупштине у укупном износу од 235 хиљада дин. евидентирана је на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групу конта 423000- Услуге по уговору, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	
	Није обелодањено колики је износ накнаде исплаћен члановима Изборне комисије (од 88 хиљада динара до 214 хиљада динара)	
	У току 2012.г. исплаћено је укупно 4.904 хиљада дин. за услугу физичког обезбеђења, односно чувања и заштиту имовине, без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему.	4.904.000
	Управа ГО Врачар је преузела обавезе у износу од 4.134 хиљада дин. за услуге одржавања хигијене зграде, а набавку спровела путем наруџбенице у износу 318 хиљада дин. и јавне набавке мале вредности у износу 3.816 хиљада дин. уместо отвореног поступка, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему	
	Председник ГО закључио је Уговор са „ДДОР Нови Сад“ а.д.о, за набавку колективног и допунског здравственог осигурања запослених у градској општини Врачар за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему	
	Извршена је исплата за набавку допунског здравственог осигурања без правног основа што је супротно чл. 25. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и чл. 58. Закона о буџетском систему. Висина исплате за набавку допунског здравственог осигурања се не може утврдити јер је извршена заједничка набавка колективног и допунског здравственог осигурања запослених у Градској општини Врачар	
	Путни налози за службена путовања у иностранство неправилно попуњени, трошкови путовања за службени пут у иностранство 12 хиљада дин. и (4) остали трошкови за пословна путовања у иностранство 18 хиљада дин. Обрачуни путних налога нису извршени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника. Нејасно је на који начин су обрачунате	

	дневнице за обављена службена путовања, с обзиром да није наведен час преласка границе у одласку на службено/студијско путовање и час преласка границе у повратку. Обрачун је вршен у динарима уместо у валути из Списка који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и нису приложење курсне листе.	
	Репрезентација- 423711. На овој економској класификацији евидентиран је расход у укупном износу од (општинска слава)	158.000
	Закључен је Уговор за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЈИСОП“ у вредности од 600 хиљада дин, са предузећем „Фидија пројект“ доо. Уговор је закључен за период од дана потписивања до 31.01.2013.г. и не поклапа се са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему	
	У току 2012.г. исплаћено је укупно 590 хиљада дин. за услугу одржавања и дораде информационог система „е ЈИСОП“ без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему	
	Закључен је Уговор за набавку услуге праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала у вредности од 1.788 хиљада дин, са предузећем „Инфобиро“ доо. Уговор је закључен за период од дана потписивања до 31.01.2013.г.и не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему	
	Исплаћено је укупно 1.513 хиљада дин. за услугу праћења активности Наручиоца посла кроз израду видео материјала без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона буџетском систему	1.513.000
	Исплаћено је укупно 816 хиљада дин. за израду идејног решења, штампање постера и оглашавање на билбордима и стајалишним местима акција „Шупља стена“ и „Трчимо за бебе“. Уместо јавне набавке мале вредности, Управа градске општине спровела је три одвојене набавке, наруџбеницом – иако је износ до кога се могла спровести јавна набавка мале вредности-наруџбеницом, премаше	816.000
	Председник ГО Врачар закључио је Уговор са предузећем „VIEW OF NEW“ доо за набавку услуга маркетингшке агенције за период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему	

	Исплаћено је укупно 3.637 хиљада дин. за набавку услуга маркетиншке агенције без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему	3.637.000
	Градска општина Врачар је два пута платила за исте услуге и то услуге коректуре и лектуре текстова књиге радног назива „Приче са Врачара 2“, предузећу „VIEW OF NEW“ д.о.о. Београд и „D’87 ORANDŽKO“ КД Ваљево	
	ГО Врачар није донела Акт којим се ограничава висина расхода за репрезентацију, а на име репрезентације извршена је исплата у износу од 158 хиљада дин. на позицији	
	У току 2012.г. исплаћено је укупно 1.148 хиљада дин. за услуге смештаја и исхране физичких лица без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему	1.148.000
	Исплаћено укупно 396 хиљада дин. по основу Уговора који је закључен са физичким лицем у вези услуге континуиране едукације, информисања и стручног усавршавања грађана са територије ГО Врачар за послове економског лобирања без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему	396.000
	Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	По основу принудног извршења решења за уклањање бесправно изграђених објеката и комунално уређење на територији ГО Врачар. У питању су наменска средства која ГО Врачар добија од града Београда. На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.	1.773.000
	Текуће поправке и одржавање, група-425000: Управа градске општине је директно вршила плаћања добављачима за изведене радове, пружене услуге и испоручена добра у износу од 16.164 хиљада дин, уместо да врши пренос средстава осталим нивоима власти (предшколским установама и школама)	16.164.000
	расходе за текуће поправке и одржавање школа и предшколских установа у износу од 16.164 хиљада дин. Управа градске општине је евидентирала на групи конта 425000-текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 463000-трансфери	

	осталим нивоима власти, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	
	Управа градске општине је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације у износу од 18.602 хиљада дин. и за процену оштећења на зградама у приватном власништву у износу од 1.307 хиљада дин. Ради се о објектима у власништву физичких лица, па се по економској садржини ради о дотацијама удружењима грађана (скупштине станара), јер је у питању заједничка имовина станара зграде о чијем одржавању се, преко Скупштине станара, старају сами станари, у складу са Законом о становању, тако да је градска општина Врачар погрешно планирала и евидентирала расходе на групи конта 425000- текуће поправке и одржавање у износу од 19.909 хиљада дин, уместо на групи конта 481000 -дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	19.909.000
	Управа градске општине је приходи од давања у закуп објеката у износу од 19.909 хиљада дин искористила за измирење обавеза за: (1) изведене радове на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације и (2) процену оштећења на зградама у приватном власништву, што је супротно чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 58. Закона о буџетском сиситему.	
	Градска општина је планирала реализацију програма за период 2012 до 2014 год, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему	
	Управа градске општине је преузела обавезу и извршила плаћања за извођење радова на поправци лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором у износу од 7.656 хиљада дин. и погрешно планирала и евидентирала расходе на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 7.656 хиљада дин, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	
	Управа градске општине је приходи од давања у закуп објеката у износу од 7.656 хиљада дин искористила за измирење обавеза за извођење радова на поправци	7.656.000

	лифтова у стамбеним зградама у приватном власништву са стручним надзором, што је супротно чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 58. Закона о буџетском сиситему	
	Градска општина је планирала реализацију програма за период 2012 до 2014 год, што је супротно чл. 46. и 57. Закона о буџетском сиситему	
	Управа градске општине је преузела обавезу и извршила плаћања за изведене радове на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву у износу од 9.796 хиљада дин. и погрешно планирала и евидентирала расходе на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање у износу од 9.796 хиљада дин, уместо на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, што је супротно чл. 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	
	Управа градске општине је приходи од давања у закуп објеката у износу од 9.796 хиљада дин искористила за измирење обавеза за изведене радова на уређењу дворишта и улаза стамбених зграда у приватном власништву, што је супротно чл. 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и чл. 58. Закона о буџетском сиситему. Одговорним лицима ГО препоручујемо да расходе из буџета врше за надлежности утврђене законским прописима; да средства од прихода од давања у закуп објеката користе за намене утврђене законом и да расходе правилно евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	9.796.000
	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине-425241 евидентирани су расходи у укупном износу од 170 хиљада динара. Утврђено је да поједини рачуни нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања сходно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС” 125/03 и 12/06).	170.000
	У току 2012.г. ГО Врачар исплатила је 625 хиљада дин. предузећу “TIMIX” доо за набавку канцеларијског материјала без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском сиситему	
	У току 2012.г. исплаћено је укупно 1.245 хиљада дин. за набавку ваучера за куповину службене одеће за 83 запослених без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском сиситему	1.245.000
	Укупно је у току 2012.г. и у 2013.г. исплаћено 2.385 хиљада дин. за куповину ваучера	2.385.000

	за одећу за 159 запослених без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему	
	Не постоји норматив за потрошњу горива	
	У 2012.г. није постојао Акт о употреби службених возила, а у 2012.г. је на име расхода за бензин исплаћено укупно 670 хиљада дин	670.000
	На један део путних налога за путнички аутомобил није уписана километража на почетку и на крају периода и није уписан број пређених километара	
	Већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	Управа градске општине је износ од 1.435 хиљада дин. евидентирала на групи конта 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 424000- специјализоване услуге, што је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: (1) расходе на име осмишљавања и спровођења пројекта јачања заједништва и припадности ђака матичним основним школама у износу од 164 хиљада дин; (2) куповину материјала за цртање за потребе основних школа на територији ГО Врачар у износу од 57 хиљада дин.; (3) реализацију програма „Таленти Врачара“ и „Дружење и учење“ у износу од 424 хиљада дин; (4) реализацију програма наставе енглеског језика за децу из социјално угрожених породица“, извршен је пренос средстава НУ „Божидар Аџија“ у износу од 750 хиљада дин и (5) финансијску помоћ за одржавање музичке радионице у музичкој школи у износу од 40 хиљада дин.	
	извршила исплате финансијска помоћ физичким лицима у износу од 541 хиљада дин, без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему	541.000
	пренела је средства у укупном износу од 643 хиљада дин. верским организацијама без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима	643.000
	ГО Врачар пренела је средства у укупном износу од 509 хиљада дин. осталим удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса и без закљученог Уговора, што је супротно чл. 38. Закона о удружењима	509.000
	ГО Врачар потписала је Уговор о дотацији са “Фонд Б 92” и уплатила износ од 1.153	1.153.000

	хиљада дин. што је супротно чл. 1. Закону о донацијама и хуманитарној помоћи	
	Извештај о утрошеним средствима у износу од 1.153 хиљада дин. по Уговору о дотацији са “Фонд Б 92” није био предмет контроле органа ГО Врачар, а на основу документације која је достављена не може се поуздано утврдити да су средства наменски потрошена.	
	вишак прихода је коригован и са износом средстава од 52 хиљаде дин. који не постоји у билансу стања	52.000
	није пописана нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) у вредности од 3.430 хиљада дин, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству	3.430.000
	евиденција о зградама и грађевинским објектима не садржи податке о површини, јер је у помоћним књигама за јединицу мере узет кома	
	пописне листе канцеларијског материјала и залиха пића нису потписане од стране лица које је рачунополагач	
	није извршен попис 28 киоска чија је процењена вредност 4.381 хиљада дин.	4.381.000
	није извршен попис 31 гараже чија је процењена вредност 223.310 хиљада дин.	223.310.000
	утврђено је да у пословним књигама није евидентирано учешће у оснивачком капиталу ЈП „Пословни простор“ попис ових улагања није ни извршен што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	у пословним књигама градске општине на дан 31.12.2012.г. нису евидентирани 28 киоска који су купљени 2004.г.и дати ЈП „Пословни простор Врачар“ на издавање и фактурисање закупнине, од којих се 26 налазе на локацијама и у функцији док су два киоска оштећена и налазе се ван функције, чија је процењена вредност 4.381 хиљада дин	4.381.000
	У пословним књигама градске општине није евидентирано 332 стана површине 14.350 м2 у вредности од 1.574.792 хиљада дин. и 31 гаража површине 1.389,45 м2 у вредности од 223.310 хиљада дин	223.310.000
	на подрачуну за посебне намене –стамбени фонд на дан 31.12.2012 год. било је 109.584 хиљада дин средства нису трошена у 2012 год.	109.584.000
	издвојена новчана средства и акредитиви (подрачун за посебне намене за –стамбени фонд) и остала новчана средства (депозити) нису исказани у финансијским извештајима директних и индиректног корисника буџетских средстава	
	потраживања за откупљене станове нису контролисана од стране градске општине	

	градска општина није у пословним књигама евидентирала потраживања по основу откупа станова у износу од 38.239 хиљада дин. Утврђена је да постоје одступања код Управе градске општине између књиговодственог стања обавеза и конфирмацијом потврђених обавеза у износу од 920 хиљада дин, на тај начин што су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом, а одступања су код: (1) ДДОР Нови Сад износ од 126 хиљада дин; (2) G4S Secure Solutions Београд износ од 920 хиљада дин и (3) Атекс Београд износ од 270 хиљада дин.	38.239.000
	обавезе према добављачима за 2012 год. у износу од 1.605 хиљада дин. нису евидентирани у пословним књигама градске општине и нису исказане у Билансу стања и то код корисника: (1) Скупштинеградске општине, Председника градске општине, Већа ГО и функционера у износу од 12 хиљада дин. и (2) Управе ГО у износу од 1.593 хиљада дин, што је супротно чл.4. Уредбе о буџетском рачуноводству	1.605.000 1.593.000
	Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и функционери су преузели веће обавезе, у односу на одобрене апропријације укупном износу од 3.022 хиљаде дин. и то по следећим апропријацијама: (1) 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 2.563 хиљаде дин и (2) 412000-Социјални доприноси на терет послодавца 459 хиљада дин	3.022.000
	Управа градске општине је преузела веће обавезе по основу рачуна, ситуација и др. за услуге и испоручена добра и по основу потписаних уговора, у односу на одобрене апропријације укупном износу од 4.845 хиљаде дин. и то по следећим апропријацијама: (1) 421000- Стални трошкови 2.258 хиљада дин; (2) 423000-Услуге по уговору 483 хиљада дин; (3) 425000- Текуће поправке и одржавање 1.513 хиљаде дин и (4) 426000-Материјал 591 хиљада дин.	4.845.000
	међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања за 2.473 хиљада дин.	2.473.000
ЈП „Пословни простор Врачар“	Накнада зараде запосленима за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исплаћена је у висини од 90% основне зараде што је супротно чл. 96. Закона о здравственом осигурању	
	Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	
	Нису доприносе обрачунавали и ислађивали истовремено са исплатом зараде, по	

	прописима који важе у моменту исплате тих примања	
	Уплаћено је електонска допуна карата за јавни превоз за запослене, за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно чл. 118. Закона о раду	
	У току 2012.г. исплаћено је 11.873 хиљада дин. по основу осигурања пословног простора без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно чл. 20. Закона о јавним набавкама и чл. 57. Закона о буџетском систему	11.873.000
	Расход за осигурање пословног простора издатог у закуп у укупном износу од 9.407 хиљада дин, не представља расход ЈП „Пословни простор Врачар“ већ је то расход који пада на терет закупаца пословног простора	
	Налози за службено путовање нису заведени у Писарници	
	Након обављеног службеног путовања, запослени нису попуњавали нити подносили налоге за службено путовање финансијској служби, што је супротно чл. 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	
	Исплаћено је укупно 16 хиљада дин. по основу употребе сопственог возила у службене сврхе без достављеног доказа о потрошњи погонског горива што је супротно чл. 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	
	У току 2012.г. исплаћено је укупно 926 хиљада дин. за набавку услуга заступања без правног основа што је супротно чл. 2. Одлуке о Јавном Правобранилаштву Градске општине Врачар и чл. 58. Закона о буџетском систем	926.000
	30 хиљада дин. за смештај и исхрану чланова Управног одбора у летовалишту Митровац на Тари без правног основа, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему	30.000
	Извршено је преузимање обавеза и исплата за репрезентацију у износу од 158 хиљада дин, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода	158.000
	Рачуни нису достављани на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	Рачуни нису заведени у писарници, нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе и није одобрено плаћање од стране одговорног	

	лица, што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	Не постоји Акт о употреби службених возила нити норматив за потрошњу горива а извршена је исплата у износу од 257 хиљада дин	257.000
	На један део путних налога за путнички аутомобил није уписан број пређених километара	
	Рачуни нису достављани на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја што је супротно чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	Рачуни нису заведени у писарници, нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе и није одобрено плаћање од стране одговорног лица, што је у супротности са чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	поједини наведени рачуни нису потписани од стране одговорног лица ЈП Пословни простор, у прилогу рачуна не налази се документација која потврђује да је наведена роба примљена, тако да су наведене исплате извршене без валидне рачуноводствене документације, што је супротно чл. 58. Закона о буџетском систему и чл. 16. Уредбе о буџетском рачуноводству	
	Утврђено је да је ЈП Пословни простор Врачар закључио уговор за Ангажовање адвокатске канцеларије за обављање правних услуга у износу од 850 хиљаде дин. на период од 05.10.2012. г. до 05.10.2013. г, период који се не поклапа са фискалном годином, што је супротно чл. 27. Закона о јавним набавкама и чл. 46. и 57. Закона о буџетском систему	850.000
	Утврђено је да се код наведене јавне набавке грађевинска интервенција на поправци хаварисане фасаде, фасодног венца и кровне конструкцијеу локала у улици Сазанова бр.101 нису стекли услови из члана 24.ст. 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, тако да је ЈП Пословни простор било у обавези да уместо преговарачког поступка без објављивања јавног позива спроведе поступак јавне набавке мале вредности сходно чл. 20. Закона о јавним набавкама	
	ЈП није сачинило упутство и план рада по коме ће се вршити редован годишњи попис, што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	
	директор ЈП није донело Одлуку којом се усваја Извештај комисије о извршеном попису, што је супротно чл. 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и	

	усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	
	пописне листе пописа пословног простора, пописа враћеног пословног простора и опреме не садрже све елементе и то : (1) утврђивање стварних количина имовине која се пописује, као и уношење података у пописне листе; (2) уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе; (3) уношење цена пописане имовине; (4) вредносно обрачунавање пописане имовине што је супротно чл. 9. Правилника о начину и роков има вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем	
	није извршен попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.303 хиљада дин, што је супротно чл. 18. Уредбе о буџетском рачуноводству	1.303.000
	Потраживање по основу издавања пословног простора у износу од 493.679 хиљада дин.није евидентирано у пословним књигама, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	
	За потраживања старија од три године у износу од најмање 51.179 хиљада дин, престало је право захтевања испуњења обавезе сходно чл. 360. и 375. Закона о облигационим односима	51.179 .000
	За усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2012 год. купци су: (1) потврдили салдо у износу од 33.134 хиљаде дин; (2) оспорили салдо у износу од 27.230 хиљада дин и (3) нису одговорили за износ од 457.519 хиљада дин, тако да је евиденција потраживања непоуздана, јер за износ од 94 % потраживања није извршено усаглашавање на дан 31.12.2012 год.	
	У ванбилансној евиденцији ЈП“Пословни простор“ евидентирало је потраживање од предузећа „Три грозда“ на дан 31.12.2012.год. у износу од 169.509 хиљада дин, у наведеном износу садржан је и износ од 56.462 хиљада дин, који по подацима, стечајни управник предузећа „Три грозда“ није признао, наведена непризната потраживања су старија од три године.	
	општина није вршила надзор над коришћењем пословног простора у складу са чл. 8. Статута градске општине	
	У уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава	
	Закупцима који нису извршили своје обавезе у уговореном року није извршен обрачун камате	

	фактуре нису штампане, да се чувају у електронском облику и да фактуре нису контролисане, тако да постоји ризик од промене података	
	није утврдило престанак постојања купаца, тако да је Привредни суд у Београду одбацио тужбу предмет бр. 8.П-10481/10 од 05.10.2012 год, тужени Деоничко друштво за осигурање „Партнер МБ“ Београд на износ од 2.709 хиљада дин.са припадајућом каматом, са образложењем да непостоји правно лице са пословним именом туженог, нити се тужени налази под матичним бројем који је у тужби наведен	2.709 .000
	преко опуномоћеника ОЈП није покренуло парнични поступак ради утврђивања оспорених потраживања у стечају од предузећа „Три грозда“ у износу од 56.462 хиљаде дин.	56.462.000
	Потраживање по основу осигурање пословног простора у износу од 23.630 хиљада дин.није евидентирано у пословним књигама, што је супротно чл. 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем	23.630.000
	За потраживања старија од три године у износу од најмање 2.182 хиљада дин, престало је право захтевања испуњења обавезе сходно чл. 360. и 375. Закона о облигационим односима.члан 360	2.182.000
	У уговорима нису дефинисане заштитне клаузуле у циљу наплате потраживања и заштите јавних средстава	
	Закупцима који нису извршили своје обавезе у уговореном року није извршен обрачун камате	