



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/21-04/2
URBROJ: 613-12-21-10
Virovitica, 3. studenoga 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dječji vrtić Cvrčak
Virovitica
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VRTIĆU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
III.	REVIZIJA ZA 2020.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2020.	16
	Provedba naloga i preporuka	26

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Dječjeg vrtića Cvrčak Virovitica (dalje u tekstu: Vrtić) za 2020.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Vrtića sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Vrtića za 2020. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Prema podacima iz financijskih izvještaja, vrijednost nefinancijske imovine početkom i koncem 2020. iznosi 1.810.218,00 kn. Vrtić nije ustrojio knjigu dugotrajne nefinancijske imovine niti je u glavnoj knjizi izravno raščlanio stavke dugotrajne nefinancijske imovine, zbog čega poslovne knjige ne osiguravaju podatke po vrsti, količini i vrijednosti navedene imovine.

U 2020. obavljena su ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu (izgradnja objekta Vrtića u prigradskom naselju, nabava opreme, izrada i postavljanje zaštitne ograde, nabava knjiga) za koje su rashodi evidentirani u ukupnom iznosu od 5.335.083,00 kn. Za navedena ulaganja nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Nadalje, Vrtić u 2020. nije obračunao ispravak vrijednosti nefinancijske imovine. Navedeno je utjecalo na točnost iskazane vrijednosti imovine i vlastitih izvora.

Rashodi za izgradnju i opremanje objekta Vrtića u iznosu od 1.247.694,00 kn nisu evidentirani u trenutku nastanka poslovnog događaja, nego u trenutku plaćanja zbog čega su ukupni rashodi za 2020. iskazani 1.247.694,00 kn više, a ukupni rashodi za 2019. manje za isti iznos.

Koncem 2020. potraživanja su iskazana u iznosu od 3.698.987,00 kn. U okviru potraživanja za prihode iz proračuna, na početku i na koncu 2020., u poslovnim knjigama evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja u iznosu od 2.840.797,00 kn za koja Vrtić nema dokumentaciju na što se odnose.

Pomoćna evidencija tuđe imovine dobivene na korištenje nije ustrojena, a Vrtić koristi tri zgrade u vlasništvu Grada Virovitice bez naknade te, na temelju ugovora o najmu, opremu za kuhinju i fotokopirni uređaj. Nadalje, prema analitičkoj evidenciji, stanje primljenih i danih instrumenata osiguranja plaćanja koncem godine iznosi 2.495.644,00 kn. U navedenoj evidenciji upisana je i zadužnica (dana poslovnoj banci za osiguranje povrata kredita) bez iznosa, a trebalo je upisati iznos kredita uvećan za kamate, odnosno 6.671.081,00 kn. Prema propisima o proračunskom računovodstvu, tuđa imovina dobivena na korištenje, instrumenti osiguranja plaćanja i druge stavke koje su vezane, a nisu uključene u bilančne kategorije, evidentiraju se u okviru izvanbilančnih zapisa. U financijskim izvještajima izvanbilančni zapisi nisu iskazani, a u glavnoj knjizi na računima izvanbilančnih zapisa evidentirano je početno i završno stanje u iznosu od 10.908.079,00 kn. Vrtić nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi vrijednost izvanbilančnih zapisa evidentirana na računima glavne knjige.

Prema podacima iz glavne knjige, vrijednost imovine koncem 2020. iznosi 5.513.679,00 kn, a obveze iznose 6.031.025,00 kn. Popis imovine i obveza koncem 2020. nije proveden te Vrtić nije uskladio knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem, što je osnovna svrha popisa. (točka 3. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Vrtića za 2020. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Upravno vijeće donijelo je financijski plan za 2020. i tri izmjene financijskog plana. Plan i izmjene plana nisu uravnoteženi. Također, zadnjim izmjenama financijskog plana, iz prosinca 2020., planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 5.213.177,00 kn, a u financijskim izvještajima za 2019. iskazan je višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.579.257,00 kn. U financijskom planu trebalo je planirati uporabu prenesenog viška prihoda i primitaka do iznosa iz financijskih izvještaja. (točka 1. Nalaza)
- Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. dana je na Obrascu 1.a, iz čega proizlazi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. Na pojedina pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koja se odnose na područja planiranja i računovodstva Vrtić je odgovorio pozitivno, a revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na ta područja, dok je na pojedina pitanja koja se odnose na područje računovodstva odgovorio da nisu primjenjiva, iako su pitanja primjenjiva na poslovanje Vrtića. S obzirom na navedeno, samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola trebalo je posvetiti više pozornosti. (točka 2. Nalaza)
- Planom nabave za 2020. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 829.750,00 kn. Planom nabave i Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave usluga postavljanja laminata u vrijednosti od 53.815,00 kn, postavljanja i brušenja parketa u vrijednosti od 48.150,00 kn te izrade i postavljanja zaštitne ograde u vrijednosti od 35.000,00 kn ili ukupno 136.965,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U Registru ugovora za pojedine provedene nabave, za koje su zaključeni ugovori, nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost. Za nabavu prehrambenih proizvoda Vrtić je zaključio godišnje ugovore s dobavljačima uz koje su priloženi troškovnici u kojima su navedene pojedinačne cijene po vrstama prehrambenih proizvoda, a nisu navedene količine i ukupne cijene po vrstama prehrambenih proizvoda. Zbog navedenog, ugovori ne sadrže ukupne vrijednosti predmeta nabave za koje su zaključeni te je otežano praćenje i kontrola ostvarenja ugovora u odnosu na Plan nabave. (točka 5. Nalaza)

Obveze Vrtića

Vrtić je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevara ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2020. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O VRTIĆU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Vrtić je predškolska javna ustanova čiji je osnivač Grad Virovitica (dalje u tekstu: Grad) na koga su prenesena osnivačka prava na temelju rješenja Ministarstva prosvjete, kulture i sporta iz veljače 1994. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te u zajednički elektronički upisnik ustanova predškolskog odgoja pri Ministarstvu znanosti i obrazovanja. Sjedište Vrtića je Pejačevićeva 1, Virovitica.

Djelatnost Vrtića je predškolsko obrazovanje koje obuhvaća redovite programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima; programe za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju; programe predškole; programe umjetničkog, kulturnog i sportskog sadržaja.

Ministarstvo znanosti i obrazovanja u travnju 2019. dalo je suglasnost na redoviti desetosatni program odgojno-obrazovnog rada za djecu rane i predškolske dobi u kojoj je navedeno da su ispunjeni svi uvjeti za kvalitetno ostvarivanje programa za djecu od navršene jedne godine života do polaska u osnovnu školu. Navedena suglasnost dopunjena je u svibnju 2019. za provođenje poslijepodnevnog rada u srpnju 2020. za proširenje djelatnosti u novom objektu Vrtića u prigradskom naselju. Za ustroj i provedbu obveznog programa predškole u organizaciji Vrtića za djecu koja su uključena u redovite programe, kao i za djecu koja nisu polaznici Vrtića u trajanju od 250 sati godišnje, suglasnost spomenutog Ministarstva pribavljena je u veljači 2019. Osim za redoviti rad i program predškole, Vrtić je pribavio suglasnosti nadležnog Ministarstva za kulturne, vjerske i sportske programe.

Tijela Vrtića su Upravno vijeće, ravnatelj i Odgojiteljsko vijeće. Upravno vijeće ima sedam članova, od kojih četiri imenuje Grad, jedan član je iz redova roditelja djece korisnika usluga i dva člana su iz redova odgojitelja i stručnih suradnika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost Gradskog vijeća, donosi Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, a uz suglasnost gradonačelnika odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina i druge imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 150.000,00 kn te o davanju u zakup objekata i prostora Vrtića ili promjeni namjene objekata i prostora. Samostalno donosi druge unutarnje akte, godišnji plan i program, financijski plan i godišnji obračun, odluke o zasnivanju radnog odnosa te odlučuje o izvješćima ravnatelja, žalbama roditelja i pravima zaposlenika.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Vrtić, a imenuje ga gradonačelnik na prijedlog Upravnog vijeća na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj vodi poslovanje, odgovara za zakonitost rada, predlaže godišnji plan i program rada, poduzima radnje u pravnom prometu u ime i za račun Vrtića te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je bila Sandra Moslavac.

Odgojiteljsko vijeće je stručno tijelo koje odlučuje o stručnim pitanjima odgojno-obrazovnog rada i čine ga svi odgojitelji i stručni suradnici Vrtića.

Upravno vijeće je u prosincu 2013. donijelo Statut i u lipnju 2020. Statutarnu odluku o izmjenama i dopunama Statuta te Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, na koje je Gradsko vijeće dalo suglasnost. Također, doneseni su Pravilnik o radu, Pravilnik o upisu djece i ostvarivanju prava i obveza korisnika usluga te drugi unutarnji akti.

Početak 2020. Vrtić je imao 86 zaposlenika, a koncem 2020. imao je 94 zaposlenika, od čega 78 na neodređeno i 16 na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika, 60 je odgojiteljica, 26 pomoćno-tehničkih zaposlenika (kuhari, pomoćni kuhari, servirke, spremačice, švelja, ekonom i domar) te pedagoginja, psihologinja, edukatorica – rehabilitatorica, zdravstvena voditeljica, tajnica, voditelj računovodstva, administrativno-računovodstvena zaposlenica i ravnateljica. Tijekom 2020. na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe.

Koncem 2020. Vrtić obavlja djelatnost na tri lokacije u pet objekata (od kojih su dva objekta u vlasništvu Vrtića, a tri u vlasništvu Grada). U pedagoškoj godini 2019./2020. redoviti program pohađalo je 488 djece u 22 vrtićke skupine, u kojima je bilo od 12 do 29 djece ovisno o dobi. Program predškole pohađalo je 74 djece u tri skupine te, unutar redovnog programa, program predškole pohađa 124 djece. U pedagoškoj godini 2020./2021. redoviti program pohađa 499 djece u 24 vrtićke skupine, u kojima je od 12 do 29 djece ovisno o dobi. Program predškole pohađa 76 djece u tri skupine te, unutar redovnog programa, program predškole pohađa 140 djece. U program Vrtića u pedagoškoj godini 2019./2020. bilo je uključeno 24 djece s teškoćama u razvoju, a u pedagoškoj godini 2020./2021. je 21 dijete. Za upis djece za svaku pedagošku godinu objavljuje se javni poziv na temelju Plana upisa, Odluke o upisu djece i Odluke o uvjetima i kriterijima ostvarivanja prednosti pri upisu djece. Na javni poziv za pedagošku godinu 2020./2021., za 155 slobodnih mjesta, bilo je prijavljeno 171 dijete te je upisano 153 prijavljene djece koja zadovoljavaju uvjete i kriterije upisa.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u prosincu 2019. donijelo financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. te, tijekom 2020., tri izmjene financijskog plana. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 13.277.280,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 14.823.640,00 kn i planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 10.000,00 kn. Zadnjim izmjenama financijskog plana, iz prosinca 2020., prihodi su planirani u iznosu od 16.744.030,00 kn, što je 3.466.750,00 kn ili 26,1 % više od plana. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 17.867.725,00 kn, što je 3.044.085,00 kn ili 20,5 % više od plana, te je planirana uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 5.213.177,00 kn. Povećanje prihoda i rashoda najvećim se dijelom odnosi na izgradnju, opremanje i poslovanje novog objekta Vrtića u prigradskom naselju.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022., prema kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu od 10.345.000,00 kn za svaku godinu.

Upravno vijeće je u rujnu 2019. donijelo Godišnji plan i program odgojno-obrazovnog rada i kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020. te u rujnu 2020. Godišnji plan i program odgojno-obrazovnog rada i kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2020./2021. Navedeni godišnji planovi i kurikulumi, između ostalog, sadrže ustroj rada, misiju, viziju, podatke o zaposlenima, organizaciju rada po skupinama, materijalne uvjete, odgojno-obrazovni rad (kurikulum), suradnju s roditeljima i vanjskim ustanovama te individualne godišnje planove ravnateljice, zdravstvene voditeljice, edukatorice – rehabilitatorice i pedagoginje. Planirano je provođenje redovitog desetosatnog programa, programa predškole, kraćih programa (sportska i plesna igraonica) i poslijepodnevni rad (dvije mješovite odgojne skupine).

U ožujku 2021. Upravno vijeće usvojilo je Godišnje izvješće o radu za 2020., koje sadrži podatke o ostvarenju programa rada po aktivnostima i planiranim ciljevima te ostvarenje financijskog plana. Prema navedenom Izvješću, prihodi su ostvareni 2.792.735,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci 2.160.971,00 kn ili 12,1 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnije odstupanje ostvarenih prihoda odnosi se na pomoći koje su ostvarene 2.462.001,00 kn ili 45,5 % manje od planiranih. U odnosu na financijski plan znatno manje ostvareni su materijalni rashodi za 1.685.043,00 kn ili 48,1 % jer Vrtić nije radio zbog pandemije uzrokovane virusom COVID-19. Vrtić prati ostvarenje financijskog plana po programima i aktivnostima. Godišnje izvješće o radu za 2020. prihvatilo je Gradsko vijeće koncem ožujka 2021. Izvješće o odgojno-obrazovnom radu Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020. usvojilo je Upravno vijeće u kolovozu 2020.

Financijski izvještaji

Vrtić je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji predani su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Vrtića.

Vrtić je u sustavu riznice Grada te se na jedinstveni račun riznice uplaćuju prihodi koje ostvari od pomoći, po posebnim propisima i donacija te vlastiti prihodi ostvareni na tržištu. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2020., namjenski prihodi (pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknada s naslova osiguranja) koji nisu iskorišteni u tekućoj proračunskoj godini prenose se u sljedeću proračunsku godinu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 13.951.295,00 kn, što je 5.199.857,00 kn ili 27,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	3.543.284,00	2.955.279,00	83,4
2.	Prihodi od imovine	738,00	12,00	1,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.050.753,00	2.363.119,00	77,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	88.065,00	35.600,00	40,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	6.668.312,00	8.597.285,00	128,9
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.800.000,00	0,00	-
	Ukupni prihodi i primici	19.151.152,00	13.951.295,00	72,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 8.597.285,00 kn ili 61,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 5.354.010,00 kn ili 38,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu značajno su povećani prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 1.928.973,00 kn ili 28,9 %, jer su sredstva doznačena za izgradnju i opremanje te poslovanje novog objekta Vrtića u prigradskom naselju i za financiranje otplate kredita. U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 687.634,00 kn ili 22,5 %. Navedeni prihodi odnose se na sudjelovanje roditelja u ekonomskoj cijeni usluge, a manje su ostvareni jer je od 16. ožujka do 11. svibnja 2020. zbog epidemiološke situacije uzrokovane virusom COVID-19 obustavljen redovan rad Vrtića te su roditelji u navedenom razdoblju bili oslobođeni plaćanja sudjelovanja u ekonomskoj cijeni usluge. U 2020. nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja koji su u 2019. bili ostvareni u iznosu od 5.800.000,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 2.955.279,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za projekt izgradnje i opremanja novog objekta Vrtića u prigradskom naselju u iznosu od 2.290.000,00 kn, tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za sufinanciranje projekta Poslijepodnevni rad Vrtića u iznosu od 592.259,00 kn i Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju u iznosu od 73.020,00 kn.

Kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za financiranje projekta izgradnje i opremanja novog objekta Vrtića u prigradskom naselju u iznosu od 2.290.000,00 kn ostvarene su na temelju ugovora iz prosinca 2018. zaključenog s Agencijom za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju.

Vrtić se prijavio na natječaj za provedbu podmjere 7.4 Ulaganja u pokretanje, poboljšanje ili proširenje lokalnih temeljnih usluga za ruralno stanovništvo, uključujući slobodno vrijeme i kulturne aktivnosti te povezanu infrastrukturu, sektor dječji vrtići. Iznos pomoći utvrđen ugovorom o financiranju iznosi 4.581.257,00 kn i predstavlja 90,0 % ukupno prihvatljivih troškova (5.583.747,00 kn), od čega se na pomoć temeljem prijenosa EU sredstava odnosi 3.894.069,00 kn (85,0 %), a na pomoć iz državnog proračuna 687.188,00 kn (15,0 %). Na temelju zahtjeva Vrtića, spomenuta Agencija je u siječnju 2020. donijela odluku o isplati predujma u iznosu od 2.290.000,00 kn koji je na račun proračuna Grada uplaćen u veljači 2020. Zgrada Vrtića u prigradskom naselju završena je u srpnju 2020. i stavljena u uporabu. Vrtić je u lipnju 2020. podnio zahtjev za pravdanje primljenog predujma i isplatu prvog dijela odobrene pomoći. Agencija je u siječnju 2021. donijela odluku o pravdanju dijela predujma u iznosu od 1.131.571,00 kn i isplati prvog dijela pomoći u iznosu od 1.131.571,00 kn (u koji je uključena korekcija od 5,0 % na jednu stavku troškovnika u iznosu od 189,00 kn). U siječnju 2021. Vrtić je uputio drugi zahtjev za isplatu dijela odobrene pomoći.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava za sufinanciranje projekta Poslijepodnevni rad Vrtića u iznosu od 592.259,00 kn ostvarene su na temelju ugovora iz kolovoza 2018. zaključenog s Ministarstvom za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (Posredničko tijelo 1) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (Posredničko tijelo 2). Vrtić se u ožujku 2018. prijavio na poziv za dodjelu bespovratnih sredstava iz Europskog socijalnog fonda u projektu Unapređenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja. U srpnju 2018. spomenuto Ministarstvo donijelo je odluku o financiranju projekta Poslijepodnevni rad Vrtića u maksimalnom iznosu prihvatljivih troškova od 1.644.513,00 kn. Projekt traje 30 mjeseci od zadnjeg potpisa ugovora (kolovoz 2018.). Ugovoren je predujam najviše do 657.805,00 kn. Vrtić je do ožujka 2021. Hrvatskom zavodu za zapošljavanje uputio zahtjev za predujam i deset zahtjeva za naknadu sredstava na temelju kojih su odobrena sredstva u ukupnom iznosu od 1.556.631,00 kn. Do konca 2020. doznačena su sredstva u iznosu od 1.359.764,00 kn, od čega u 2018. predujam u iznosu od 657.805,00 kn, u 2019. sredstva u iznosu od 109.700,00 kn te u 2020. u iznosu od 592.259,00 kn. Za potrebe provođenja projektne aktivnosti zaposleno je šest odgojiteljica na puno radno vrijeme te kuharica i spremačica na pola radnog vremena. Uslugom poslijepodnevnog rada Vrtića obuhvaćeno je 88 djece.

Pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja ostvarene su u iznosu od 73.020,00 kn, a odnose se na sufinanciranje programa javnih potreba u predškolskom odgoju za djecu s posebnim potrebama koja su integrirana u redovite odgojno-obrazovne skupine u iznosu od 43.200,00 kn i za djecu u programu predškole u iznosu od 29.820,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 2.363.119,00 kn, a odnose se na prihode od sufinanciranja cijene Vrtića u iznosu od 2.343.399,00 kn i osiguranja djece u iznosu od 19.720,00 kn (40,00 kn po djetetu). Grad je u 2010. donio Odluku o mjerilima za financiranje djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe na području Grada, kojom je određeno da ekonomsku cijenu programa Vrtića utvrđuje gradonačelnik svake godine, prije donošenja proračuna, na temelju prijedloga Upravnog vijeća i obračunske kalkulacije stvarnih troškova i broja djece. Ekonomska cijena programa obuhvaća rashode za zaposlene, rashode za prehranu djece i druge materijalne rashode te rashode za nabavu namještaja, opreme i sitnog inventara. Za 2020. ekonomska cijena utvrđena je u iznosu od 1.936,00 kn. Roditelji sudjeluju u ekonomskoj cijeni redovitog programa u visini od 30,0 %, što iznosi 580,00 kn, a razlika se osigurava u proračunu Grada.

Nadalje, za drugo dijete u Vrčiću iz iste obitelji, djecu invalida Domovinskog rata i dijete samohranog roditelja, sudjelovanje roditelja u ekonomskoj cijeni redovitog programa iznosi 464,00 kn, za četverosatni boravak djeteta s teškoćama u razvoju iznosi 200,00 kn, a za treće i svako sljedeće dijete u Vrčiću iz iste obitelji i djecu stopostotnih invalida Domovinskog rata roditelji ne sudjeluju u ekonomskoj cijeni. Vrčić je sa svakim roditeljem, korisnikom usluga, zaključio ugovor o uslugama predškolskog odgoja te im ispostavlja uplatnice na početku mjeseca za tekući mjesec. U razdoblju obustave redovnog rada Vrčića zbog epidemiološke situacije uzrokovane virusom COVID-19, na temelju odluke gradonačelnika, roditelji su bili oslobođeni plaćanja 50,0 % iznosa sudjelovanja u ekonomskoj cijeni za ožujak i svibanj 2020., a za travanj 2020. u cijelosti.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 35.600,00 kn, a odnose se na prihode od usluge prehrane zaposlenika u iznosu od 24.495,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu od 9.605,00 kn te donaciju pravne osobe za nabavu igraćaka u iznosu od 1.500,00 kn.

Prihodi od usluga prehrane zaposlenika ostvareni su na temelju Odluke o načinu financiranja prehrane zaposlenika u Vrčiću iz rujna 2018. Mjesečna cijena prehrane zaposlenika utvrđuje se na temelju broja radnih dana i dnevne cijene obroka koje utvrđuje Upravno vijeće za svaku kalendarsku godinu. Odlukom o visini financiranja troškova prehrane zaposlenika u Vrčiću, iz prosinca 2019., cijena obroka utvrđena je u iznosu od 7,50 kn po obroku.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora Vrčića ostvareni su na temelju četiri ugovora za razdoblje rujan 2019. – lipanj 2020., od čega su na temelju dva ugovora za obavljanje plesne, plesno-ritmičke igraonice i aerobika ostvareni prihodi u iznosu od 5.042,00 kn, igraonice plesa za djecu koja nisu korisnici Vrčića u iznosu od 2.494,00 kn te sportske igraonice u iznosu od 2.069,00 kn. U skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima, kriterijima i postupku davanja u zakup prostora Vrčića (koji je donijelo Upravno vijeće u veljači 2019. uz prethodnu suglasnost gradonačelnika), Vrčić je u kolovozu 2019. proveo javni natječaj za zakup poslovnog prostora Vrčića.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 8.597.285,00 kn iz proračuna Grada, a odnose se na prihode za financiranje poslovanja u iznosu od 7.188.804,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 828.481,00 kn i otplatu kredita poslovne banke u iznosu od 580.000,00 kn. Grad, kao osnivač Vrčića, u svom proračunu, u okviru rashoda za društvene djelatnosti planira prihode po izvorima sredstava i rashode Vrčića po pozicijama računskog plana. Vrčić je u sustavu riznice Grada i nema svoj žiroračun, nego se transakcije odvijaju putem jedinstvenog računa riznice, a Vrčić evidentira prihode na temelju izvoda podračuna nakon što Grad isplati plaće izravno na račune zaposlenika ili podmiri obveze prema vjerovnicima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 15.706.754,00 kn, što je 2.605.919,00 kn ili 19,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.658.405,00	7.809.561,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	1.757.712,00	1.817.132,00	103,4
3.	Financijski rashodi	24.092,00	164.978,00	684,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.660.626,00	5.335.083,00	145,7
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	580.000,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	13.100.835,00	15.706.754,00	119,9
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	19.151.152,00	13.951.295,00	72,8
	Višak prihoda i primitaka	6.050.317,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	1.755.459,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 7.809.561,00 kn ili 49,7 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.335.083,00 kn ili 34,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (materijalni rashodi, financijski rashodi i izdaci) iznose 2.562.110,00 kn ili 16,3 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.674.457,00 kn ili 45,7 % zbog izgradnje novog objekta Vrčića u prigradskom naselju. Nadalje, u 2020. ostvareni su izdaci u iznosu od 580.000,00 kn, a odnose se na otplatu dugoročnog kredita iz 2019. Također, zbog otplate kamata za dugoročni kredit, veći su i financijski rashodi za 164.900,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 7.809.561,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 6.361.358,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.022.103,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 426.100,00 kn. Plaće i naknade uređene su odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja Hrvatske za Grad Viroviticu, koji su u prosincu 2006. zaključili Grad i Sindikat radnika u predškolskom odgoju i obrazovanju Hrvatske. Dopunama Kolektivnog ugovora za 2020. (siječanj 2020.) određena je osnovica za obračun plaće te mogućnost isplate naknada i nagrada zaposlenicima. Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 426.100,00 kn odnose se na božićnicu u iznosu od 141.000,00 kn, naknadu za topli obrok u iznosu od 129.600,00 kn, jednokratnu naknadu za korištenje godišnjeg odmora (regres) u iznosu od 108.000,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 19.500,00 kn, otpremninu u iznosu od 8.000,00 kn te naknade za dugotrajno bolovanje, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 20.000,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.817.132,00 kn, a odnose se na rashode za materijal i energiju u iznosu od 768.056,00 kn, rashode za usluge u iznosu od 568.891,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 393.805,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 68.859,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 17.521,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na rashode za namirnice u iznosu od 279.907,00 kn i energiju (isporučeni plin iz distribucijske mreže, utrošena električna energija i mrežarina, gorivo) u iznosu od 234.830,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (građevinskih objekata u iznosu od 185.019,00 kn, opreme u iznosu od 26.061,00 kn, prijevoznog sredstva u iznosu od 1.598,00 kn) u iznosu od 212.678,00 kn te intelektualne i osobne usluge (usluge edukacije zaposlenika i savjetodavne usluge u okviru projekta Poslijepodnevni rad) u iznosu od 107.937,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su iznosu od 5.335.083,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju i opremanje novog objekta Vrtića u prigradskom naselju izgrađenog na vlastitom zemljištu (građevinski radovi s opremanjem u iznosu od 5.080.917,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 148.625,00 kn, izrada oglasne table u iznosu od 2.000,00 kn) u iznosu od 5.231.542,00 kn, nabavu hladnjaka, stroja za rezanje povrća, nape, pokretnih kolica i kosilice u iznosu od 58.029,00 kn, izradu i postavljanje zaštitne ograde u iznosu od 43.750,00 kn te nabavu knjiga u iznosu od 1.762,00 kn.

Na temelju provedenog postupka javne nabave, s odabranim ponuditeljem je u srpnju 2019. zaključen ugovor o izvođenju radova na izgradnji i opremanju objekta Vrtića u prigradskom naselju u ukupnoj vrijednosti od 5.383.747,00 kn. Radovi su izvedeni od kolovoza 2019. do srpnja 2020. u ukupnoj vrijednosti od 5.162.990,00 kn (od toga je u 2019. evidentirano 82.073,00 kn). Za navedenu zgradu u srpnju 2020. pribavljena je uporabna dozvola te je stavljena u uporabu. Od rujna 2020. u navedenom objektu redovnim programom obuhvaćeno je 32 djece u dvije mješovite skupine.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita ostvareni su u iznosu od 580.000,00 kn, a odnose se na povrat kredita poslovne banke. Vrtić je, uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća, u prosincu 2019. s poslovnom bankom zaključio ugovor o dugoročnom kreditu u iznosu od 5.800.000,00 kn za energetska obnovu zgrada Vrtića (jedna zgrada u vlasništvu Vrtića i dvije zgrade u vlasništvu Grada), koja je izvedena 2018. i 2019. Ugovor o kreditu zaključen je na deset godina i uz promjenjivu kamatnu stopu, a koja je na dan zaključenja ugovora iznosila 2,98 %. Otplata kredita ugovorena je u 120 mjesečnih obroka, od kojih je prvi dospio u siječnju 2020., a zadnji dospijeva u prosincu 2029. Vrtić je kao osiguranje vraćanja kredita poslovnoj banci dao bjanko-zadužnicu.

Manjak prihoda i primitaka za 2020. iznosi 1.755.459,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 4.579.293,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.823.834,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 5.513.679,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2020.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2020.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2020.	31. prosinca 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.810.218,00	1.810.218,00	100,0
1.1.	Građevinski objekti	1.330.478,00	1.330.478,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	362.008,00	362.008,00	100,0
1.3.	Prijevozna sredstva	49.135,00	49.135,00	100,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	68.597,00	68.597,00	100,0
2.	Financijska imovina	5.203.096,00	3.703.461,00	71,2
2.1.	Novčana sredstva	3.800,00	4.474,00	117,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	41.971,00	47.923,00	114,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.157.325,00	3.651.064,00	70,8
	Ukupno imovina	7.013.314,00	5.513.679,00	78,6
3.	Obveze	6.359.917,00	6.031.025,00	94,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	559.917,00	811.025,00	144,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	5.800.000,00	5.220.000,00	90,0
4.	Vlastiti izvori	653.397,00	-517.346,00	- 79,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.013.314,00	5.513.679,00	78,6

Vrijednost imovine koncem 2020. manja je za 1.499.635,00 kn ili 21,4 % u odnosu na stanje početkom godine, a najznačajnije su smanjena potraživanja za prihode poslovanja.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 1.810.218,00 kn odnosi se na građevinske objekte (zgrada u vlasništvu Vrtića) u vrijednosti od 1.330.478,00 kn, postrojenja i opremu u vrijednosti od 362.008,00 kn, prijevožno sredstvo u vrijednosti od 49.135,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (knjige u vrijednosti od 11.481,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti od 1.762,00 kn, sitan inventar u vrijednosti od 55.354,00 kn) u vrijednosti od 68.597,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 3.698.987,00 kn i manja su za 1.500.309,00 kn ili 28,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu od 2.840.797,00 kn, potraživanja od Grada za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 741.479,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima (od roditelja korisnika usluga) u iznosu od 67.780,00 kn, ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju i potraživanja od zaposlenih) u iznosu od 47.923,00 kn te potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 1.008,00 kn. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 88.265,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 6.031.025,00 kn i manje su za 328.892,00 kn ili 5,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 811.025,00 kn i obveze za kredite i zajmove u iznosu od 5.220.000,00 kn. Sve iskazane obveze su nedospjele. Do konca ožujka 2021. plaćene su obveze u ukupnom iznosu od 956.025,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 3. studenoga 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Vrtića.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19)
3. Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (Narodne novine 10/97, 107/07, 94/13 i 98/19)
4. Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08 i 90/10)
5. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
8. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16)
9. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
10. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)

11. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
12. Pravilnik o obliku i sadržaju bjanko-zadužnice (Narodne novine 115/12 i 82/17)
13. Statut (prosinac 2013. i lipanj 2020.)
14. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (prosinac 2013., siječanj 2016., prosinac 2017., listopad 2018. i lipanj 2020.)
15. Pravilnik o radu (listopad 2013.)
16. Kolektivni ugovor za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja (prosinac 2006. i siječanj 2020.)
17. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (veljača 2019. i listopad 2020.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Vrtića. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima i na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Vrtića. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz nadležnog proračuna i od korisnika usluga te drugim prihodima. Nadalje provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Upravno vijeće je u prosincu 2019. donijelo financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. te tijekom 2020. tri izmjene financijskog plana. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu od 13.277.280,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu od 14.823.640,00 kn i planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 10.000,00 kn. Zadnjim izmjenama financijskog plana, iz prosinca 2020., prihodi su planirani u iznosu od 16.744.030,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu od 17.867.725,00 kn i planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 5.213.177,00 kn. S obzirom na to da je u financijskim izvještajima za 2019. iskazan višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.579.257,00 kn, u financijskom planu trebalo je planirati uporabu prenesenog viška prihoda i primitaka do iznosa iz financijskih izvještaja.

Financijski plan za 2020. te izmjene financijskog plana nisu uravnoteženi. Odredbama članka 7. Zakona o proračunu, propisano je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici trebaju pokriti ukupne rashode i izdatke. U Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., koje je Ministarstvo financija donijelo u kolovozu 2017., također je navedeno da financijski plan proračunskog korisnika treba biti uravnotežen. Nadalje, navedeno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine, nego i viškovi iz prethodnih godina iskazani na bilančnoj poziciji 922 višak/manjak prihoda te je u financijski plan potrebno uključiti i predviđeni manjak ili višak prihoda i s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom planu planirati uporabu rezultata poslovanja do iznosa iskazanog u financijskim izvještajima te uravnotežiti financijski plan u skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje je donijelo Ministarstvo financija.

Godišnji planovi i programi odgojno-obrazovnog rada za pedagošku godinu 2019./2020. i pedagošku godinu 2020./2021., između ostalog, sadrže ustroj rada, misiju, viziju, podatke o zaposlenima, organizaciju rada po skupinama, materijalne uvjete, odgojno-obrazovni rad (kurikulum), suradnju s roditeljima i vanjskim ustanovama te individualne godišnje planove ravnateljice, zdravstvene voditeljice, edukatorice – rehabilitatorice i pedagoginje. Planirano je provođenje redovitog desetosatnog programa, programa predškole, kraćih programa (sportska i plesna igraonica) i poslijepodnevni rad (dvije mješovite odgojne skupine). U navedenim planovima i programima nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za izvršenje programa rada, zbog čega nije osigurano praćenje njihovih ostvarenja s iznosima u financijskim planovima.

Državni ured za reviziju preporučuje godišnjim programima rada iskazati financijska sredstva potrebna za ostvarivanje planiranih programa, kako bi se olakšalo praćenje realizacije planiranih aktivnosti tijekom godine.

2. Sustav unutarnjih kontrola

- 2.1. Vrtić je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama navedenog Zakona, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koje treba uspostaviti odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Odredbom članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, između ostalog, propisano je da je čelnik odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Ravnateljica je u veljači 2021. dostavila Gradu Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (Obrazac 1.a) u kojoj je potvrđeno zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava.

Na pojedina pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, koja se odnose na područja planiranja i računovodstva, Vrtić je odgovorio pozitivno, a revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na ta područja, dok je na pojedina pitanja koja se odnose na područje računovodstva odgovorio da nisu primjenjiva, iako su pitanja primjenjiva na poslovanje Vrtića. U postupku revizije za 2020. utvrđeno je da financijski plan nije uravnotežen, ne vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, rashodi, potraživanja, vlastiti izvori i ulaganja u dugotrajnu nefinancijsku imovinu ne evidentiraju se na propisan način te popis imovine i obveza nije obavljen. Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Vrtića ukazuju da sustav unutarnjih kontrola nije zadovoljavajući te je više pozornosti potrebno posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola. Dobro organiziran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju i uspješnosti poslovanja biti realno i objektivno iskazane u financijskim izvještajima te sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže pri sastavljanju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti više pozornosti posvetiti samoprocjeni sustava unutarnjih kontrola, radi osiguranja pravilnosti u poslovanju, sprječavanja i otklanjanja pogrešaka i osiguranja kvalitete financijsko-računovodstvenog poslovanja Vrtića, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

3.1. Vrtić je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na pomoćne knjige, evidentiranje nefinancijske imovine, potraživanja, popis imovine i obveza, izvanbilančne zapise te Bilješke uz financijske izvještaje.

– Pomoćne knjige

Osim dnevnika i glavne knjige, Vrtić vodi analitičke evidencije kupaca i dobavljača, knjigu ulaznih računa, knjigu izlaznih računa, evidenciju primljenih i danih zadužnica i jamstava, evidenciju putnih naloga i knjigu blagajne. Vrtić nije ustrojio i ne vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine, a u glavnoj knjizi na računima nefinancijske imovine stavke nisu raščlanjene zbog čega nisu osigurani podaci po vrsti, količini i vrijednosti nefinancijske imovine.

Nadalje, Vrtić koristi tri zgrade u vlasništvu Grada (koje je koristio bez pisanog ugovora do svibnja 2021., kada je zaključio ugovor s Gradom o korištenju zgrada bez naknade) te, na temelju ugovora o najmu, uz plaćanje najamnine koristi opremu za kuhinju i fotokopirni uređaj, a nema pomoćnu evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), između ostalog, propisano je da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja te da proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Posebne pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako su izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osigurani potrebni podaci.

Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) i s drugim potrebnim podacima te analitičku evidenciju tuđe imovine dobivene na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Evidentiranje nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su iznosu od 5.335.083,00 kn, a odnose se na rashode za izgradnju i opremanje novog objekta Vrtića u prigradskom naselju u iznosu od 5.231.542,00 kn, nabavu opreme (hladnjak, stroj za rezanje povrća, napa, pokretna kolica i kosilica) u iznosu od 58.029,00 kn, izradu i postavljanje zaštitne ograde u iznosu od 43.750,00 kn te nabavu knjiga u iznosu od 1.762,00 kn.

Rashodi za izgradnju i opremanje novog objekta Vrtića u prigradskom naselju odnose se na vrijednost građevinskih radova s opremanjem u iznosu od 5.080.917,00 kn, stručni nadzor u iznosu od 148.625,00 kn i izradu oglasne table u iznosu od 2.000,00 kn.

Radovi su izvedeni od kolovoza 2019. do srpnja 2020. te su izvoditelji građevinskih radova s opremanjem i stručnog nadzora ispostavili deset privremenih i okončanu situaciju u ukupnom iznosu od 5.324.490,00 kn, od čega je u 2019. na računima rashoda evidentirano 94.948,00 kn, a u 2020. preostali iznos od 5.229.542,00 kn. U okviru rashoda evidentiranih u 2020. evidentirani su rashodi u iznosu od 1.247.694,00 kn koji se odnose na građevinske radove i stručni nadzor izvedene od kolovoza do studenoga 2019., za koje su privremene situacije ovjerene i primljene u 2019. Rashodi prema navedenim situacijama trebali su biti evidentirani u glavnoj knjizi za 2019. na računima rashoda i obveza, odnosno u vrijeme nastanka poslovnog događaja neovisno o plaćanju. Zbog netočnog evidentiranja rashoda koji se odnose na 2019. u 2020. rashodi evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima za 2020. veći su za 1.247.694,00 kn. Odredbom članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja te se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže rashode priznavati na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ulaganja u nefinancijsku imovinu (izgradnja objekta u prigradskom naselju, nabava opreme, izrada i postavljanje zaštitne ograde, nabava knjiga) u ukupnoj vrijednosti od 5.335.083,00 kn nisu evidentirana na računima imovine i vlastitih izvora, zbog čega su nefinancijska imovina i vlastiti izvori u glavnoj knjizi evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani manje za 5.335.083,00 kn. Odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se kod nabave nefinancijske imovine istovremeno s evidencijom obveze i rashoda evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine u razredu 0 i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora u skupini 91.

Odredbama članka 17. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika. Imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Obveze su neizmirena dugovanja proračuna odnosno proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa. Vlastiti izvori su ostatak imovine nakon odbitka svih obveza.

Državni ured za reviziju nalaže istodobno s evidentiranjem obveza i rashoda za nabavu nefinancijske imovine evidentirati nabavljenu imovinu na odgovarajućim računima nefinancijske imovine i računu vlastitih izvora, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Početakom i koncem 2020. nabavna vrijednost nefinancijske imovine (građevinski objekti, postrojenja i oprema, prijevozna sredstva i druga nefinancijska imovina) evidentirana je na računima glavne knjige i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 7.447.578,00 kn, a ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu od 5.637.360,00 kn (knjigovodstvena vrijednost od 1.810.218,00 kn), odnosno Vrtić u 2020. nije obračunavao ispravak vrijednosti.

Odredbom članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. Početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Potraživanja

Koncem 2020. potraživanja su iskazana u iznosu od 3.698.987,00 kn i manja su za 1.500.309,00 kn ili 28,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu od 2.840.797,00 kn, potraživanja od Grada za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 741.479,00 kn, potraživanja za prihode po posebnim propisima (od roditelja korisnika usluga) u iznosu od 67.780,00 kn, ostala potraživanja (naknade koje se refundiraju i potraživanja od zaposlenih) u iznosu od 47.923,00 kn te potraživanja od pruženih usluga u iznosu od 1.008,00 kn.

Za potraživanja u iznosu od 2.840.797,00 kn Vrtić nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koja se potraživanja odnosi navedeni iznos evidentiran na računu potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun. Navedena potraživanja na početku i na koncu 2020. evidentirana su u jednakom iznosu, odnosno tijekom 2020. nije bilo promjene na navedenom računu. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Knjigovodstvena isprava jest pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava iz kojih se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme sastavljanja i materijalni sadržaj u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Preporučuje, u suradnji s Gradom, utvrditi na što se odnose potraživanja evidentirana na računu potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun te poduzeti aktivnosti za zatvaranje evidentiranih potraživanja.

U glavnoj knjizi evidentirana su i u obrascu Bilanca iskazana potraživanja od roditelja korisnika usluga u iznosu od 67.780,00 kn, a u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji u iznosu od 97.604,00 kn, što je 29.824,00 kn više od evidentiranog u glavnoj knjizi, odnosno podaci o navedenim potraživanjima nisu usklađeni.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama i glavnoj knjizi moraju biti istovjetni.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi stvarno stanje potraživanja te uskladiti podatke o potraživanjima od roditelja korisnika usluga evidentirane u analitičkoj knjigovodstvenoj evidenciji i glavnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Vrtić nije proveo popis imovine i obveza koncem 2020. te nije utvrdio odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza. Odredbama članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da proračunski korisnici sastavljaju popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, propisano je da povjerenstvo za popis osniva čelnik proračunskog korisnika te određuje datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanja izvještaja s priloženim popisnim listama. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Obveznici primjene navedene Upute su, između ostalog, i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza.

– Izvanbilančni zapisi

U glavnoj knjizi početkom i koncem 2020. na računima izvanbilančnih zapisa evidentirano je stanje u iznosu od 10.908.079,00 kn i tijekom godine nisu evidentirane promjene na navedenim računima. Vrtić nema dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na što se odnosi vrijednost izvanbilančnih zapisa. Navedeno stanje izvanbilančnih zapisa bilo je iskazano u financijskim izvještajima od 2015. do 2019. U financijskim izvještajima za 2020. izvanbilančni zapisi nisu iskazani.

Prema odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na tuđu imovinu dobivenu na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostale izvanbilančne zapise.

Tuđa imovina koju koristi Vrtić odnosi se na tri zgrade u vlasništvu Grada te opremu za kuhinju i fotokopirni uređaj. Nadalje, prema evidenciji primljenih i danih zadužnica i jamstava, Vrtić je početkom 2020. imao četiri primljene bankarske garancije u ukupnom iznosu od 1.638.929,00 kn i dvije dane zadužnice u ukupnom iznosu od 2.000.000,00 kn. Koncem 2020. prema navedenoj evidenciji Vrtić ima dvije primljene bankarske garancije u ukupnom iznosu od 995.644,00 kn i jednu danu zadužnicu u iznosu od 1.500.000,00 kn. Također, u navedenoj evidenciji upisana je dana zadužnica poslovnoj banci za osiguranje povrata kredita bez iznosa, a prema odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju bjanko-zadužnice, u samu zadužnicu se upisuje najviši iznos do kojeg se vjerovnik može naplatiti na temelju ovrhe te je Vrtić trebao u evidenciju upisati iznos kredita uvećan za kamate, što (prema otplatnom planu) iznosi 6.671.081,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže u evidenciji primljenih i danih zadužnica i jamstava za danu bjanko-zadužnicu za osiguranje povrata kredita upisati najviši iznos do kojeg se vjerovnik može naplatiti na temelju ovrhe u skladu s odredbama Pravilnika o obliku i sadržaju bjanko-zadužnice. Nadalje, nalaže utvrditi na što se odnose izvanbilančni zapisi evidentirani u glavnoj knjizi odnosno utvrditi stvarno stanje svih stavki koji se prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu evidentiraju na računima izvanbilančnih zapisa te ih evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Vrtić je sastavio Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. koje obuhvaćaju Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima i Bilješke uz Izvještaj o obvezama. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020. nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, koja se odnose na prihode iz nadležnog proračuna (ostvareni su 28,9 % više u odnosu na prethodnu godinu) i rashode za nabavu nefinancijske imovine (ostvareni su 45,7 % više u odnosu na prethodnu godinu). Bilješke uz Bilancu nisu sastavljene. Prema odredbama članka 13. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 32/21), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje. Odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, propisano je da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu Popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te Popis sudskih sporova u tijeku i navedeni popisi iskazuju se u tablicama. Nadalje, odredbama članka 15. navedenog Pravilnika, propisano je da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. Rashodi za zaposlene

- 4.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 7.809.561,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 6.361.358,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 1.022.103,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 426.100,00 kn.

Plaće i naknade uređene su odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja Republike Hrvatske za Grad, koji su u prosincu 2006. zaključili Grad i Sindikat radnika u predškolskom odgoju i obrazovanju Hrvatske, te Dopunom Kolektivnog ugovora za 2020. Navedenom Dopunom određena je osnovica za obračun plaće te mogućnost isplate naknada i nagrada zaposlenicima. Sredstva za plaće osiguravaju se u proračunu Grada. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće za 2020. određena je u iznosu od 5.584,19 kn. Pri obračunu plaće primijenjeni su koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta utvrđeni odredbama navedenog Kolektivnog ugovora koji su određeni u rasponu od 0,646 za radna mjesta spremačica, pomoćni kuhar, švelja – pralja do 2,062 za ravnateljicu.

U Pravilniku o radu, koji je usvojilo Upravno vijeće u listopadu 2013., propisano je da osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža, a koeficijenti radnih mjesta navedeni su u rasponu od 1,20 za radna mjesta spremačica, pomoćni kuhar, švelja – pralja do 2,90 za ravnateljicu. Nadalje, u Pravilniku o radu, propisano je da osnovicu utvrđuje Upravno vijeće uz prethodno očitovanje Grada. Upravno vijeće nije utvrdilo osnovicu za obračun plaće.

S obzirom na to da su Pravilnikom o radu koeficijenti i osnovica utvrđeni različito od koeficijenata i osnovice koji se primjenjuju pri obračunu plaće na temelju Kolektivnog ugovora, Državni ured za reviziju nalaže uskladiti odredbe Pravilnika o radu s odredbama Kolektivnog ugovora.

5. Javna nabava

- 5.1. Vrtić je u prosincu 2019. donio Plan nabave za 2020., kojim su planirane nabave roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 829.750,00 kn, od toga za robe, usluge i radove ukupne vrijednosti od 439.750,00 kn nabave je proveo Vrtić (postupci jednostavne nabave), a nabave roba (plin iz distribucijske mreže i električna energija s mrežarinom) u vrijednosti od 390.000,00 kn provela je Regionalna energetska agencija Sjever na temelju sporazuma o provedbi zajedničke javne nabave.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Na mrežnim stranicama Vrtića objavljen je Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave te izjava o nepostojanju sukoba interesa na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi.

Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave uređeni su postupci nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn.

Prema Pravilniku, nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 50.000,00 kn naručitelj u pravilu provodi izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 50.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i objavljuje poziv na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama. Za odabir ponude dovoljna je jedna valjana pristigla ponuda, a kriterij je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. U listopadu 2020. donesene su izmjene Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave kojima je prag za prikupljanje tri ponude i objavljivanje poziva na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama povećan na 70.000,00 kn.

Planom nabave i Registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu obuhvaćeni postupci jednostavne nabave usluga postavljanja laminata u vrijednosti od 53.815,00 kn, postavljanja i brušenja parketa u vrijednosti od 48.150,00 kn te izrade i postavljanja zaštitne ograde u vrijednosti od 35.000,00 kn ili ukupno 136.965,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Za navedene usluge Vrtić je proveo postupke jednostavne nabave prikupljanjem ponuda. U Registru ugovora za pojedine provedene nabave, za koje su zaključeni ugovori, nisu ažurirani podaci o datumu izvršenja ugovora i ukupno isplaćenom iznosu s porezom na dodanu vrijednost. Odredbama članka 3. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), propisano je da plan nabave za predmete nabave, čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, donosi čelnik naručitelja za proračunsku ili poslovnu godinu najkasnije u roku od 30 dana od dana njegovog donošenja proračuna ili financijskog plana. Naručitelj može izmijeniti ili dopuniti plan nabave tijekom proračunske ili poslovne godine. Odredbama članka 5. navedenog Pravilnika, propisano je da registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma sadrži, između ostalog, podatke o datumu kada je ugovor ili okvirni sporazum, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma, izvršen u cijelosti ili navod da je isti raskinut prije isteka roka na koji je sklopljen te ukupni isplaćeni iznos ugovaratelju s porezom na dodanu vrijednost na temelju sklopljenog ugovora ili okvirnog sporazuma, uključujući ugovore na temelju okvirnog sporazuma. Nadalje, odredbama članka 6. navedenog Pravilnika, propisano je da je naručitelj obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma te ga je obvezan ažurirati prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave obuhvatiti sve nabave roba, usluga i radova čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn te u registar ugovora upisati sve predmete nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn i ažurirati registar sa svim propisanim podacima u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Nabava prehrambenih proizvoda u Planu nabave planirana je posebno po grupama prehrambenih proizvoda (voće i orašasti proizvodi u vrijednosti od 70.000,00 kn, povrće u vrijednosti od 45.000,00 kn, perad u vrijednosti od 37.000,00 kn, svinjetina u vrijednosti od 35.000,00 kn, goveđe i teleće meso u vrijednosti od 30.000,00 kn, mlijeko i vrhnje u vrijednosti od 44.000,00 kn, krušni proizvodi u vrijednosti od 37.000,00 kn) ukupne procijenjene vrijednosti od 298.000,00 kn.

Za nabavu prehrambenih proizvoda Vrčić je zaključio godišnje ugovore s dobavljačima uz koje su priloženi troškovnici u kojima su navedene pojedinačne cijene po vrstama prehrambenih proizvoda, a nisu navedene količine i ukupne cijene po vrstama prehrambenih proizvoda. S obzirom na to da troškovnicima nisu utvrđene ukupne cijene po vrstama prehrambenih proizvoda ni ugovori ne sadrže ukupnu vrijednost predmeta nabave, otežano je praćenje i kontrola ostvarenja ugovora u odnosu na Plan nabave.

Državni ured za reviziju nalaže u troškovnicima uz ugovore o nabavi prehrambenih proizvoda navesti okvirnu količinu predmeta nabave i ukupan iznos na koji se ugovor zaključuje.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 531.351,00 kn, usluge u vrijednosti od 450.062,00 kn te radovi u vrijednosti od 35.000,00 kn ili ukupno 1.016.413,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Većina postupaka jednostavne nabave provedena je upućivanjem poziva na dostavu ponuda jednom gospodarskom subjektu, odnosno izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem. Vrčić je u listopadu 2020. donio izmjene Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave, kojima se prag za prikupljanje tri ponude i objavljivanje poziva na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama povećao s 50.000,00 kn na 70.000,00 kn.

Prema odredbi članka 4. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je u primjeni navedenog Zakona u odnosu na sve gospodarske subjekte obvezan poštovati načelo slobode kretanja robe, načelo slobode poslovnog nastana i načelo slobode pružanja usluga te načela koja iz toga proizlaze, kao što su načelo tržišnog natjecanja, načelo jednakog tretmana, načelo zabrane diskriminacije, načelo uzajamnog priznavanja, načelo razmjernosti i načelo transparentnosti. Prema odredbi članka 15. navedenog Zakona, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

S obzirom na navedeno, utvrđivanjem niže procijenjene vrijednosti nabava roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima nabave, upućivanjem poziva na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata i objavom poziva na mrežnim stranicama Vrčića, omogućila bi se potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju preporučuje unutarnjim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabava roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave te upućivati pozive na dostavu ponuda većem broju gospodarskih subjekata odnosno na mrežnim stranicama Vrčića objavljivati pozive na dostavu ponuda, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Vrčić u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Vrtića za 2012., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. provjereno je je li Vrtić postupio prema nalogu danom u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navodi se nalog iz prošle revizije i njegov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2012.	Tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa.	-	nije provedeno

*Vrtić nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2012.

Vrtić je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju, koji nije u cijelosti proveden.

1.2. *Vrtić prihvaća status naloga iz prošle revizije i obrazlaže kako je postupio po nalogu danom u Izvješću o obavljenoj financijskoj reviziji za 2012., ali je nakon što je po nalogu postupljeno ova nepravilnost ponovljena, što je utvrđeno financijskom revizijom za 2020.*