



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/21-04/3
URBROJ: 613-14-21-8
Slavonski Brod, 24. rujna 2021.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dječji vrtić
Nova Gradiška
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VRTIĆU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2020.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2020.	13

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 Nova Gradiška (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, 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 izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

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.

- U poslovnim knjigama evidentirana je imovina u iznosu od 877.867,00 kn i obveze u iznosu od 863.354,00 kn. Popis imovine i obveza koncem 2020. nije obavljen te Vrtić nije utvrdio odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu od 349.084,00 kn.

Vrtić nije ustrojio i ne vodi analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a stavke glavne knjige ne pružaju navedene podatke o imovini.

Ispravak vrijednosti nefinancijske imovine nije obavljen. S obzirom na to da Vrtić nije ustrojio analitičku evidenciju dugotrajne imovine te da obračun ispravka vrijednosti nije obavljen, ne može se potvrditi točnost podataka o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

Za obavljanje djelatnosti Vrtić bez naknade koristi šest poslovnih objekata ukupne površine 3 465 m² s pripadajućim zemljištem površine 27 504 m², koji su u vlasništvu osnivača (jedinica lokalne samouprave). Navedeni poslovni objekti i pripadajuće zemljište evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima osnivača te koncem 2020. njihova nabavna vrijednost iznosi 31.096.773,00 kn, a sadašnja 24.760.006,00 kn. Navedena imovina dobivena na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama Vrtića u okviru izvanbilančnih zapisa. (točka 2. Nalaza)

B) BEZUVJETNO 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.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 prijevare 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 su osnivači Grad Nova Gradiška (dalje u tekstu: Grad) i šest općina: Cernik, Gornji Bogičevci, Nova Kapela, Okučani, Stara Gradiška i Staro Petrovo Selo, koji su osnivačima Vrtića postali na temelju Rješenja Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Slavanskom Brodu, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Grada te u zajednički elektronički upisnik ustanova predškolskog odgoja pri Ministarstvu znanosti i obrazovanja. Matični broj je 3001326, a šifra djelatnosti 8510. Sjedište Vrtića je Trg dr. Franje Tuđmana 2, Nova Gradiška.

Djelatnost Vrtića je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi, i to: redoviti programi 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; programi za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju; programi predškole te kraći program engleskog jezika i kraći sportski program.

Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna Grada, općinskih proračuna, državnog proračuna, uplate roditelja, donacija i drugih prihoda.

Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta je u veljači 2016. dalo Suglasnost na redoviti desetosatni program odgojno-obrazovnog rada za djecu rane i predškolske dobi od navršene jedne godine života do polaska u osnovnu školu te je navedeno da Vrtić ima sve uvjete za njegovo kvalitetno ostvarivanje. Isto tako, spomenuto Ministarstvo je u svibnju 2016. dalo Suglasnost na 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 te je navedeno da Vrtić ima optimalne uvjete za ostvarivanje navedenog obveznog programa predškole.

Tijela Vrtića su Upravno vijeće, ravnatelj i Odgojiteljsko vijeće.

Upravno vijeće upravlja Vrtićem. Ima sedam članova, od kojih tri člana imenuje osnivač Grad, dva člana sporazumno imenuju općine kao osnivači, jednog člana biraju roditelji djece korisnika usluga, a jednog člana biraju odgojitelji i stručni suradnici Vrtića. Mandat članova traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost osnivača donosi Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, godišnji plan i program rada, kurikulum, odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju pokretne imovine čija pojedinačna vrijednost prelazi 40.000,00 kn, odlučuje o raspodjeli dobiti, donosi odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa na neodređeno vrijeme, odlučuje o izvješćima ravnatelja o radu Vrtića, žalbama roditelja, pravima zaposlenika, o ulaganjima čija pojedinačna vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn te o drugim pitanjima predviđenim općim aktima Vrtića.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Vrtić, a imenuju ga i razrješavaju osnivači na prijedlog Upravnog vijeća na vrijeme od četiri godine.

Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Vrtića, odgovara za zakonitost rada, predlaže godišnji plan, program rada i kurikulum, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi izvješće Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima o radu i poslovanju, organizira rad i obavlja raspored zaposlenika te obavlja druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim općim aktima Vrtića. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2021.) ravnateljica je Vera Trobić.

Odgojiteljsko vijeće je stručno tijelo Vrtića, a čine ga svi odgojitelji, stručni suradnici i zdravstveni zaposlenici. Sudjeluje u utvrđivanju godišnjeg plana i programa rada i kurikuluma te prati njihovo ostvarenje, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima odgojno-obrazovnog rada, potiče i promiče stručni rad te obavlja i druge stručne poslove utvrđene zakonom i drugim općim aktima.

Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i Pravilnik o radu donijelo je Upravno vijeće uz prethodne suglasnosti osnivača. Pravilnik o upisu i mjerilima upisa djece, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o zaštiti na radu, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik Odgojiteljskog vijeća te druge unutarnje akte donijelo je Upravno vijeće na prijedlog ravnatelja, što je u skladu s člankom 49. Statuta.

Početak 2020. u Vrtiću je bilo 70 zaposlenika, a koncem 2020. bilo je 75 zaposlenika, od čega 55 na neodređeno i 20 na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika, 48 je odgojiteljica, 12 spremačica, osam kuhara i pomoćnih kuhara, četiri administrativna zaposlenika, dva domara i ravnateljica.

Vrtić obavlja djelatnost na šest lokacija, i to u sjedištu i podružnicama. U Novoj Gradiški je sjedište i jedna podružnica, a na području četiri općine su podružnice (Cernik, Nova Kapela, Okučani i Staro Petrovo Selo). Vrtić ima dvorane, dnevni boravak, prostor za njegu sa sanitarnim uređajima, garderobu, terase, spremište za rekvizite i didaktička sredstva, kuhinju, praonicu rublja, energetske-tehnički blok, uredske prostore te igrališta.

Rad Vrtića organiziran je u pet radnih dana tjedno. Odgojno-obrazovni rad provodi se s djecom raspoređenom u skupine redovnog desetosatnog programa te programa predškole. Obvezni program predškole pohađaju djeca u godini prije polaska u osnovnu školu i organiziran je u prostoru Vrtića. Odgojno-obrazovni rad s djecom organiziran je u 22 mješovite i dobne skupine.

Upis djece obavlja se na temelju Odluke o upisu djece u Vrtić, koju donosi Upravno vijeće Vrtića uz suglasnost gradonačelnika Grada, i Pravilnika o upisu i mjerilima upisa djece u Vrtić, kojim su utvrđena mjerila i postupak upisa djece, postupak prijama novoupisane djece te promjene programa ili odgojno-obrazovne skupine. Upis djece obavljen je u skladu s donesenim mjerilima.

U pedagoškoj godini 2019./2020. Vrtić je pohađalo ukupno 706 djece, od toga redovni program 357 djece (14 vrtićkih i pet jasličkih skupina), program predškole 344 djece (109 djece program predškole pohađa unutar redovnog programa, a 235 djece nije polaznik Vrtića i program predškole organiziran je zasebno u popodnevnim satima) te program javnih potreba za djecu s poteškoćama u razvoju petero djece.

U pedagoškoj godini 2020./2021. Vrtić pohađa ukupno 694 djece, od toga redovni program 404 djece (16 vrtićkih i šest jasličkih skupina), program predškole 287 djece (112 djece program predškole pohađa unutar redovnog programa, a 175 djece nije polaznik Vrtića i program predškole organiziran je zasebno u popodnevnim satima) te program javnih potreba za djecu s poteškoćama u razvoju troje djece.

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u studenome 2019. donijelo Financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 8.623.125,00 kn. U studenome i prosincu 2020. Vrtić je Gradu dostavio izmjene Financijskog plana za 2020. koje su usklađene s proračunom Grada. Zadnjim Izmjenama Financijskog plana, prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 8.615.151,00 kn, što je 7.974,00 kn ili 0,1 % manje u odnosu na plan. Sastavni dio Financijskog plana i izmjena Financijskog plana su pojedinačni financijski planovi osnivača te financijski plan programa predškole općina koje nisu osnivači.

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. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 8.701.713,00 kn te za 2022. u iznosu od 8.736.970,00 kn.

Upravno vijeće je u rujnu 2019. donijelo Godišnji plan i program rada Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020., a u rujnu 2020. Godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2020./2021. Navedeni godišnji planovi, između ostalog, sadrže ustrojstvo rada, podatke o zaposlenima, organizaciju rada po skupinama, materijalne uvjete, odgojno-obrazovni rad (kurikulum), suradnju s roditeljima i vanjskim ustanovama te individualne godišnje planove ravnateljice. Planirano je provođenje desetosatnog redovnog programa i programa predškole te kraćih programa (tečaj engleskog jezika i sportske aktivnosti).

Vrtić je sastavio Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2019./2020., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u rujnu 2020. Godišnje izvješće objavljeno je na mrežnim stranicama Vrtića i mrežnim stranicama Grada. Provedene su zadaće planirane Godišnjim planom i programom rada.

Financijski izvještaji

Vrtić vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Vrtića.

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 8.426.541,00 kn, što je 682.689,00 kn ili 8,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.324.006,00	2.534.238,00	109,0
2.	Prihodi od imovine	1.487,00	1.861,00	125,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.033.927,00	1.664.115,00	81,8
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	3.114,00	4.045,00	129,9
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.381.318,00	4.222.282,00	124,9
Ukupni prihodi		7.743.852,00	8.426.541,00	108,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.222.282,00 kn ili 50,1 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 2.534.238,00 kn ili 30,1 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 1.670.021,00 kn ili 19,8 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 840.964,00 kn ili 24,9 %, najvećim dijelom zbog toga što je Grad doznačio više sredstava za plaće zbog povećanog broja zaposlenika i broja upisane djece, te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 210.232,00 kn ili 9,0 %, zbog toga što su osnivači uplatili više sredstava zbog povećanih zajedničkih troškova. U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 369.812,00 kn ili 18,2 %, zbog nastale epidemiološke situacije uzrokovane bolesti COVID-19, a zbog čega Vrtić dva mjeseca nije radio te su roditelji bili oslobođeni plaćanja.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.534.238,00 kn. Odnose se na pomoći iz proračuna općina osnivača za plaće zaposlenika u redovnom programu, programu predškole i materijalne troškove i pomoći tri općine (koje nisu osnivači) za plaće i prijevoz zaposlenika u programu predškole u iznosu od 2.463.998,00 kn te pomoći iz državnog proračuna za Program predškole u iznosu od 51.040,00 kn i Program javnih potreba u predškolskom odgoju za djecu s teškoćama u razvoju koja su uključena u redovite odgojno-obrazovne skupine u iznosu od 19.200,00 kn.

Vrtić je s Gradom te općinama Stara Gradiška, Okučani, Gornji Bogičevci, Cernik, Staro Petrovo Selo i Nova Kapela u ožujku 2020. zaključio Ugovor o financiranju rada Vrtića u 2020. Ugovorom su uređena međusobna prava i obveze između navedenih jedinica lokalne samouprave i Vrtića. Svaki osnivač snosi troškove održavanja zgrada, zemljišta, namještaja i opreme te režijske troškove razmjerno broju djece s njihova područja. Sredstva su doznačena u skladu s navedenim ugovorom i mjesečnim zahtjevima Vrtića. Također, Vrtić je s tri općine koje nisu osnivači zaključio ugovore o realizaciji i financiranju programa predškole, kojima su se općine obvezale snositi troškove realizacije programa predškole, a Vrtić se obvezao osigurati odgovarajuće stručne osobe i opremu. Program je proveden u trajanju od 250 sati.

Za provedbu programa predškole sredstva se osiguravaju iz državnog proračuna i od osnivača, dok su roditelji oslobođeni sudjelovanja u cijeni programa predškole. Ministarstvu znanosti i obrazovanja je u siječnju 2021. dostavljeno Izvješće o utrošku sredstava pomoći za Program predškole i Program za djecu s teškoćama u razvoju, prema kojemu su sredstva u iznosu od 70.240,00 kn utrošena za nabavu stručne literature i slikovnica.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.664.115,00 kn, a odnose se na prihode od uplate roditelja čija djeca pohađaju Vrtić u Gradu u iznosu od 1.076.638,00 kn, uplate roditelja iz podružnica koje se nalaze u općinama Cernik, Nova Kapela, Okučani i Staro Petrovo Selo u iznosu od 463.260,00 kn, uplate Grada i tri općine za cijene usluga predškolskog odgoja prema programima socijalne skrbi (pomoć roditelju čije dijete pohađa Vrtić) u iznosu od 109.467,00 kn te druge prihode u iznosu od 14.750,00 kn (uplate roditelja za osiguranje djece).

Upravno vijeće je u studenome 2019. donijelo Odluku o utvrđivanju ekonomske cijene boravka djece za 2020., kojom je utvrđena ekonomska cijena programa po korisniku za područje grada Nove Gradiške u iznosu od 1.678,00 kn te za podružnice Vrtića u iznosu od 1.372,00 kn do 1.546,00 kn. Roditelji u sufinanciranju cijene usluge sudjeluju s iznosima od 300,00 kn do 520,00 kn. Vrtić je sa svakim roditeljem, korisnikom usluge, zaključio ugovor o uslugama predškolskog odgoja te im ispostavlja uplatnice na početku mjeseca za prošli mjesec.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 4.222.282,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu od 4.199.470,00 kn koja su utrošena za financiranje rashoda poslovanja te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 22.812,00 kn koja su utrošena za nabavu antistres podloge za dječje igralište.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 8.444.587,00 kn, što je 464.278,00 kn ili 5,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	6.146.426,00	7.006.875,00	114,0
2.	Materijalni rashodi	1.634.102,00	1.399.614,00	85,7
3.	Financijski rashodi	9.471,00	10.780,00	113,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	190.310,00	27.318,00	14,4
	Ukupni rashodi	7.980.309,00	8.444.587,00	105,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	7.743.852,00	8.426.541,00	108,8
	Manjak prihoda	236.457,00	18.046,00	7,6

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 7.006.875,00 kn ili 83,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 1.437.712,00 kn ili 17,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno više ostvareni su rashodi za zaposlene za 860.449,00 kn ili 14,0 %, zbog povećanog broja zaposlenika (odgojiteljica i tehničkog osoblja) jer je povećan broj upisane djece u redovni program Vrtića.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 7.006.875,00 kn, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 5.792.724,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 959.010,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, naknade za korištenje godišnjeg odmora, božićnice i prigodne darove djeci zaposlenika) u iznosu od 255.141,00 kn. Isplata plaća zaposlenima uređena je odredbama Pravilnika o radu. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Plaće i druga materijalna prava obračunana su i isplaćena u skladu s propisima i općim aktima Vrtića.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 1.399.614,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu prehrambenih proizvoda za kuhinju u iznosu od 416.634,00 kn, nabavu plina uz uslugu distribucije plina u iznosu od 126.804,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 93.840,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 56.152,00 kn, materijal za higijenske potrebe u iznosu od 51.351,00 kn, uredski materijal u iznosu od 50.019,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu od 32.500,00 kn.

Rashodi za nabavu prehrambenih proizvoda za kuhinju odnose se na nabavu pekarskih i mliječnih proizvoda, mesa, voća i povrća te drugih namirnica. Vrtić priprema obroke za djecu u vlastitoj kuhinji za matični i područni vrtić u Novoj Gradiški, dok područni vrtići u četiri općine sami pripremaju obroke u vlastitim kuhinjama. Tjedni jelovnik objavljen je na mrežnim stranicama Vrtića. Jelovnik pripremaju zdravstveni voditelj i kuharice u skladu s odredbama Programa zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima (Narodne novine 105/02, 55/06 i 121/07).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 27.318,00 kn, a odnose se na nabavu računala i računalne opreme, motorne kosilice i protupožarnih aparata. Povećanje opreme za navedeni iznos evidentirano je u poslovnim knjigama u 2021.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 18.046,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 616.313,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 634.359,00 kn. Navedeni manjak nastao je zbog evidentiranja nedospjelih obveza (rashoda za redovnu djelatnost Vrtića) za prosinac 2020. za koje je Grad doznačio sredstva u siječnju 2021.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 877.867,00 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	292.874,00	349.084,00	119,2
1.1.	Građevinski objekti	91.410,00	147.620,00	161,5
1.2.	Postrojenja i oprema	197.560,00	197.560,00	100,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	3.904,00	3.904,00	100,0
2.	Financijska imovina	891.301,00	528.783,00	59,3
2.1.	Novčana sredstva	21.230,00	37.767,00	177,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	169.692,00	61.201,00	36,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	700.379,00	429.815,00	61,4
	Ukupno imovina	1.184.175,00	877.867,00	74,1
3.	Obveze	578.789,00	863.354,00	149,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	558.917,00	837.191,00	149,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	19.872,00	26.163,00	131,7
4.	Vlastiti izvori	605.386,00	14.513,00	2,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.184.175,00	877.867,00	74,1

Vrijednost imovine koncem 2020. manja je za 306.308,00 kn ili 25,9 % u odnosu na stanje početkom godine zbog smanjenja potraživanja za prihode poslovanja koja se odnose na uplate roditelja za boravak djece (slane su opomene za dug iz prijašnjih godina).

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 349.084,00 kn odnosi se na poslovne objekte (zgrada vrtića u Cerniku i Novoj Kapeli) u iznosu od 147.620,00 kn, postrojenja i opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i oprema za ostale namjene) u iznosu od 197.560,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 3.904,00 kn.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 491.016,00 kn i manja su za 379.055,00 kn ili 43,6 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od korisnika usluga u iznosu od 299.788,00 kn i potraživanja od Grada u iznosu od 130.027,00 kn za povrat vlastitih prihoda. Prema analitičkoj evidenciji, koncem 2020. dospjela potraživanja iznose 210.989,00 kn. Za naplatu potraživanja u prijašnjim godinama i tijekom 2020. upućivane su opomene. Do konca ožujka 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 414.494,00 kn ili 84,4 % ukupnih potraživanja.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 863.354,00 kn i veće su za 284.565,00 kn ili 49,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 556.170,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu od 198.273,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji, koncem 2020. sve iskazane obveze su nedospjele. Do konca ožujka 2021. podmirene su ukupne obveze iskazane na 31. prosinca 2020.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 19. travnja do 24. rujna 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
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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 i 126/19)
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 fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
7. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
8. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
9. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
10. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
11. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20)

12. Pravilnik o radu (lipanj 2015.)
13. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (prosinac 2016.)
14. Statut (lipanj 2015.)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (srpanj 2017.).

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 plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama Vrtića. 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. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba Vrtića o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

- 1.1. Upravno vijeće je u studenome 2019. donijelo Financijski plan, a u prosincu 2020. Izmjene Financijskog plana, kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 8.615.151,00 kn.

Upravno vijeće je u rujnu 2019. donijelo Godišnji plan i program rada Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020., a u rujnu 2020. Godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2020./2021. Navedeni godišnji planovi, između ostalog, sadrže ustrojstvo rada, podatke o zaposlenima, organizaciju rada po skupinama, materijalne uvjete, odgojno-obrazovni rad (kurikulum), suradnju s roditeljima i vanjskim ustanovama te individualne godišnje planove ravnateljice. Planirano je provođenje desetosatnog redovnog programa i programa predškole te kraćih programa (tečaj engleskog jezika i sportske aktivnosti). Programima rada nisu planirana sredstva za izvršenje programskih aktivnosti te izvori financiranja, što onemogućuje povezivanje programa rada s financijskim planom.

Vrtić je sastavio Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2019./2020., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u rujnu 2020. Godišnje izvješće objavljeno je na mrežnim stranicama Vrtića i mrežnim stranicama Grada. Provedene su zadaće planirane Godišnjim planom i programom rada. U tijeku je izrada godišnjeg izvješća za pedagošku 2020./2021. U Izvješću o radu za pedagošku 2019./2020. opisno su iskazane provedene aktivnosti i programi Vrtića, ali ne i utrošena sredstva za realizaciju pojedinih programa.

Državni ured za reviziju preporučuje pri donošenju godišnjeg plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje. Nadalje, preporučuje u godišnjem izvješću o radu iskazivanje financijskih pokazatelja o visini utrošenih sredstava prema vrstama rashoda, programima i aktivnostima kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

- 1.2. Vrtić je prihvatio preporuke Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju je naveo da će pri donošenju godišnjeg plana i programa rada, uz opis planiranih aktivnosti, navesti potrebna sredstva i izvore financiranja za njihovo provođenje. Nadalje, naveo je da će u godišnjem izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje o visini utrošenih sredstava prema vrstama rashoda, programima i aktivnostima kako bi se omogućila usporedba i analiza ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane.

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Vrtić vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama evidentirana je imovina u iznosu od 877.867,00 kn i obveze u iznosu od 863.354,00 kn. Popis imovine i obveza koncem 2020. nije obavljen te Vrtić nije utvrdio odgovaraju li podaci evidentirani u poslovnim knjigama stvarnom stanju imovine i obveza.

Zakonska predstavница Vrtića donijela je Odluku o godišnjem popisu imovine i obveza, kojom je imenovano popisno povjerenstvo, određeni rokovi obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja ravnateljici do 15. siječnja 2021., ali po navedenoj Odluci nije postupljeno. Odredbama članaka 14. i 15. 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 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. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračunskog korisnika. Svrha popisa je utvrditi stvarno stanje imovine i obveza te uskladiti knjigovodstveno i stvarno stanje kako bi godišnji financijski izvještaji bili realni i objektivni. Nadalje, Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

Vrijednost nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci u iznosu od 349.084,00 kn, od čega se na građevinske objekte odnosi 147.620,00 kn, postrojenja i opremu 197.560,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu 3.904,00 kn. Vrtić nije ustrojio i nije vodio analitičku knjigovodstvenu evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, a stavke glavne knjige ne pružaju navedene podatke o imovini.

Nadalje, obračun ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine nije obavljen. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika jesu: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, osim prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti koja se u pravilu ne ispravljaju, a osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost. S obzirom na to da Vrtić nije ustrojio analitičku evidenciju dugotrajne imovine te da obračun ispravka vrijednosti nije obavljen, ne može se potvrditi točnost podataka o vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima.

Analitička knjigovodstvena evidencija nefinancijske imovine je ustrojena i ispravak vrijednosti obavljen je u vrijeme obavljanja revizije sa stanjem na 1. svibnja 2021.

Vrtić obavlja djelatnost na šest lokacija, i to u sjedištu i podružnicama. U Novoj Gradiški je sjedište i jedna podružnica, a na području četiri općine su podružnice (Cernik, Nova Kapela, Okučani i Staro Petrovo Selo) te za obavljanje djelatnosti bez naknade koristi šest poslovnih objekata.

Navedeni poslovni objekti i pripadajuće zemljište evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima navedenih lokalnih jedinica (osnivača) u okviru nefinancijske imovine. Prema izvadcima iz zemljišnih knjiga objekti su u vlasništvu osnivača, a raspolažu s prostorom ukupne površine 3 465 m² i pripadajućim zemljištem površine 27 504 m². Koncem 2020. nabavna vrijednost spomenutih objekata je 31.096.773,00 kn, a sadašnja vrijednost 24.760.006,00 kn.

Međusobna prava i obveze osnivača utvrđeni su sporazumima o međusobnim pravima i obvezama osnivača zaključenima u lipnju 2015. i ožujku 2021. Člankom 10. navedenih sporazuma, utvrđeno je da je imovina s kojom raspolaže sjedište i podružnice Vrtića vlasništvo osnivača jedinice lokalne samouprave na čijem području se sjedište i podružnica nalaze, a u slučaju prestanka rada Vrtića ili odvajanja podružnice u posebnu ustanovu, imovina kojom je raspolagala podružnica vraća se osnivaču na području na kojem se podružnica nalazi. Način evidentiranja vrijednosti poslovnih objekata i pripadajućeg zemljišta u poslovnim knjigama nije dogovoren.

Također, Vrtić je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2020. iskazao poslovne objekte koje koristi u Općini Cernik i Općini Nova Kapela ukupne površine 777 m² s pripadajućim zemljištem ukupne površine 14 958 m². Nabavna vrijednost spomenutih objekata je 715.154,00 kn, a sadašnja vrijednost 147.820,00 kn. U poslovnim knjigama Vrtića provedeno je u 2021. iskniženje građevinskih objekata.

Poslovni objekti i pripadajuće zemljište dobiveni na korištenje od osnivača nisu evidentirani u poslovnim knjigama Vrtića u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi. Navedeno je utjecalo na visinu evidentiranih i iskazanih izvanbilančnih zapisa u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. Vrtić je prihvatio naloge Državnog ureda za reviziju. U Očitovanju je naveo da će obavljati popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine te će evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3. Javna nabava

3.1. Vrtić je donio Plan nabave za 2020., kojim su planirane nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 541.600,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz prosinca 2020., planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 627.040,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Vrtića.

Planom nabave planirano je 14 postupaka jednostavne nabave, od čega jedan postupak nabave roba procijenjene vrijednosti od 100.000,00 kn i 13 postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 24.000,00 kn do 66.000,00 kn. Za pet postupaka nabave planirano je zaključenje ugovora, a za devet postupaka izdavanje narudžbenice. Nabave roba i usluga u Planu nabave odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za higijenu, usluge savjetovanja u području sigurnosti, računalne usluge, usluge tekućeg održavanja te usluge telefona i interneta.

Nabava prehrambenih proizvoda planirana je posebno po vrsti prehrambenog proizvoda. Planirana je nabava mesa procijenjene vrijednosti od 150.800,00 kn (govedina i teletina 66.000,00 kn, svinjetina 45.800,00 kn i perad 39.000,00 kn), mliječnih proizvoda procijenjene vrijednosti od 42.000,00 kn, kruha i krušnih proizvoda procijenjene vrijednosti od 35.000,00 kn, voća i povrća procijenjene vrijednosti od 34.000,00 kn te raznih prehrambenih proizvoda procijenjene vrijednosti od 27.000,00 kn.

Za nabavu prehrambenih proizvoda nije osigurano praćenje po vrsti prehrambenih proizvoda iz Plana nabave (osigurano je praćenje nabave kroz analitičku evidenciju obveza prema dobavljačima u ukupnom iznosu prehrambenih proizvoda pojedinog dobavljača).

Nabava prehrambenih proizvoda nije realno planirana, jer su procijenjene vrijednosti nabave prehrambenih proizvoda planirane u iznosu od 288.800,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu od 416.634,00 kn. Prema odredbi članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obvezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. S obzirom na navedeno, Planom nabave odnosno Izmjenama i dopunama Plana nabave za 2020. trebalo je realnije planirati nabavu prehrambenih proizvoda.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave tijekom godine prema potrebi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Vrtić ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 671.964,00 kn i usluge u vrijednosti od 231.724,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 903.688,00 kn.

Postupke jednostavne nabave Vrtić je tijekom 2020. provodio na temelju Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave donesenog u srpnju 2017. Prema odredbama navedenog Pravilnika, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, po vlastitom izboru. Nabavu čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno do 500.000,00 kn za radove, provodi Povjerenstvo za provedbu postupka jednostavne nabave upućivanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru, a ovisno o predmetu nabave može se objaviti na mrežnim stranicama Vrtića i/ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Rok za dostavu ponuda je najmanje pet dana od dana upućivanja poziva na dostavu ponuda. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Navedenim Pravilnikom nije utvrđena obveza objave poziva na mrežnim stranicama naručitelja ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Spomenuti Pravilnik te Izjava o nepostojanju sukoba interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Vrtića.

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 odredbama članka 15. Zakona o javnoj nabavi, pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

U skladu s odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave, Vrčić u 2020. nije upućivao pozive na dostavu ponuda jer su pojedinačne vrijednosti bile manje od 70.000,00 kn te je nabavu roba i usluga provodio izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Isto tako, nije objavljivao pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Vrčića ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Vrčić bi utvrđivanjem niže procijenjene vrijednosti za nabavu roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave te utvrđivanjem obveze objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Vrčića ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske omogućio potpunu i otvorenu konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

Evidencija provedenih postupaka jednostavne nabave (izdanih narudžbenica i zaključenih ugovora) nije ustrojena. Zbog navedenog je otežano praćenje realizacije provedenih postupaka nabave i realizacije Plana nabave. Iako ustrojavanje spomenute evidencije nije propisano Zakonom o javnoj nabavi, navedeno je potrebno zbog obveze iskazivanja podataka o vrijednosti jednostavne nabave u registru ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i statističkom izvješću.

Državni ured za reviziju preporučuje općim aktom o provedbi postupaka jednostavne nabave utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima jednostavne nabave te utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Vrčića ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, kako bi se omogućilo postizanje potpune i otvorene konkurentnosti postupaka nabave.

Isto tako, preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o realizaciji zaključenih ugovora.

- 3.2. *Vrčić je u Očitovanju naveo da će ažurirati plan nabave nakon svake izmjene i dopune financijskog plana koje nastanu tijekom godine. Nadalje, naveo je da će ustrojiti i voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn te da će ga objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene. Također, naveo je da će izmjenama i dopunama Pravilnika o provedbi jednostavne nabave utvrditi nižu procijenjenu vrijednost nabave robe, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem te utvrditi obvezu objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Vrčića ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske kako bi se omogućilo postizanje potpune konkurentnosti. Isto tako, naveo je da će ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o realizaciji zaključenih ugovora.*