



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/21-04/5
URBROJ: 613-19-22-9
Split, 22. veljače 2022.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dječji vrtić Radost,
Split
za 2020.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VRTIĆU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2020.	17
	Provedba naloga i preporuka	23

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 Radost, Split (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 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.

- Za obavljanje djelatnosti Vrtić koristi 20 poslovnih objekata ukupne površine 8 958 m², koji su na temelju odluka Grada dani na korištenje, bez naknade. Deset poslovnih objekata ukupne površine 4 551 m² evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima Vrtića na računu imovine u vrijednosti od 15.461.661,00 kn. Deset poslovnih objekata ukupne površine 4 407 m² s pripadajućim zemljištem nije evidentirano u poslovnim knjigama Vrtića (ni u okviru nefinancijske imovine ni u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju).

Vrtić nema podataka jesu li poslovni objekti i pripadajuće zemljište evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Grada. Način evidentiranja vrijednosti navedenih objekata u poslovnim knjigama Vrtića nije dogovoren s Gradom.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 17.409.393,00 kn. Ukupna vrijednost financijske imovine iskazana je u iznosu od 3.554.576,00 kn, od čega se na potraživanja odnosi 1.283.767,00 kn, a na novčana sredstva 806.724,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu od 2.967.507,00 kn. Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Novac u blagajni popisan je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a s obzirom na to da novčanice nisu popisane prema apoenima, nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja i obveze popisane su prema računima iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza nisu sastavljene. Tijekom 2020. izvodi otvorenih stavaka koji su bili potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza kako bi popis potraživanja i obveza bio vjerodostojan nisu upućivani poslovnim partnerima. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena tuđa imovina na korištenju (deset poslovnih objekata ukupne površine 4 407 m²). Zbog navedenog postupanja, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije provedeno te svrha popisa imovine i obveza nije postignuta.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. su sastavljene, ali nisu cjelovite. Pred nadležnim Općinskim sudom u Splitu vode se dva sudska spora iz radnih odnosa u kojima je Vrtić tuženik, koji su u tijeku. Bilješke uz Bilancu ne sadrže Popis sudskih sporova u tijeku, a što je obvezna Bilješka uz Bilancu prema odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. (točka 2. 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 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.

- Financijski plan, odnosno izmjene Financijskog plana ne sadrže programe i aktivnosti navedene u godišnjim planovima i programima odgojno-obrazovnog rada, što je obveza propisana odredbama Zakona o proračunu.

Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2020. nije dostavljen na usvajanje Upravnom vijeću, što je trebalo učiniti prema Statutu Vrtića. (točka 1. Nalaza)

- Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., ukupna vrijednost jednostavne nabave (procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn) iznosi 2.443.299,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega roba u iznosu od 1.964.883,00 kn, radova u iznosu od 283.264,00 kn te usluga u iznosu od 195.152,00 kn. Statističko izvješće o javnoj nabavi ne sadrži podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave u iznosu od 1.002.987,00 kn, što je obveza propisana odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 3. 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 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 je osnivač Grad Split (dalje u tekstu: Grad). Pravni je sljednik društvene pravne osobe predškolske organizacije koju je osnovala prijašnja Općina Split odlukom iz lipnja 1991. U skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 27/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19), Ministarstvo prosvjete, kulture i športa u veljači 1994. donijelo je rješenje kojim se osnivačka prava prenose na Grad. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Grada te u zajednički elektronički upisnik ustanova predškolskog odgoja Ministarstva znanosti i obrazovanja. Sjedište Vrtića je Hercegovačka 22, Split.

Glavna djelatnost Vrtića je predškolski odgoj i obrazovanje te skrb o djeci rane i predškolske dobi, i to: redovni programi njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece, njihovim mogućnostima i sposobnostima te programi za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju.

Vrtić je u svibnju 2009. dobio suglasnost od nadležnog ministarstva za provedbu dodatnih programa (program ranog učenja engleskog jezika, vjerski program, Montessori program te sportski program). U veljači 2017. dana je suglasnost za provedbu kraćeg programa predškole u pripremljenim prostorima izvan redovnog desetosatnog programa u trajanju od 500 sati godišnje, kao i za cjelodnevni dramsko-scenski program za djecu predškolske dobi od navršene četiri godine života do polaska u školu u trajanju od pet sati dnevno. Isto tako, u ožujku 2017. nadležno ministarstvo dalo je suglasnost na redovni desetosatni jaslički program, desetosatni, osmosatni, šestosatni i petosatni redovni program odgojno-obrazovnog rada za djecu rane i predškolske dobi. U suglasnosti je navedeno da su ispunjeni svi uvjeti za kvalitetno ostvarivanje programa za djecu od navršene jedne godine života do polaska u osnovnu školu.

Tijela Vrtića su Upravno vijeće, ravnatelj i Odgojiteljsko vijeće.

Upravno vijeće upravlja Vrtićem. Ima sedam članova, od kojih predsjednika i tri člana imenuje Grad, jednog člana biraju roditelji djece korisnika usluga i dva člana su iz reda odgojitelja i stručnih suradnika Vrtića. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, na prijedlog ravnateljice donosi Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada uz suglasnost Grada, kurikulum i godišnji plan i program rada, financijski plan i financijska izvješća, odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa te druge opće akte u skladu sa Statutom i zakonom. Uz suglasnost Grada, donosi odluke o stjecanju, opterećivanju nekretnina ili druge imovine Vrtića, otuđenju nekretnine ili druge imovine bez obzira na vrijednost, davanju u zakup objekata i prostora Vrtića ili mijenjanja namjene objekata i prostora te upisu djece i mjerilima upisa. Samostalno donosi odluke o izvješćima ravnateljice o radu Vrtića, žalbama roditelja ili skrbnika djece, pojedinačnim pravima zaposlenika u drugom stupnju u skladu s propisima te o nabavi roba, radova i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Vrtić, a imenuje ga Grad na prijedlog Upravnog vijeća na vrijeme od četiri godine. Prema odredbama Statuta, ravnatelj vodi rad i poslovanje Vrtića, predstavlja i zastupa Vrtić, poduzima pravne radnje u ime i za račun Vrtića, predlaže plan i program rada Vrtića, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi izvješće Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima o radu i poslovanju Vrtića te obavlja druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Do 15. studenoga 2020. ravnateljica je Endica Radić Hozo, a od 15. studenoga 2020., na temelju Rješenja o imenovanju iz studenoga 2020., vršiteljica dužnosti ravnateljice je Valentina Krstulović, do imenovanja ravnatelja/ravnateljice po raspisanom natječaju, a najduže na rok od godinu dana. Na temelju Rješenja o imenovanju iz listopada 2021. vršiteljica dužnosti ravnateljice ponovno je imenovana s danom 15. studenoga 2021., do imenovanja ravnatelja/ravnateljice po raspisanom natječaju, a najduže na rok od godinu dana.

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

Upravno vijeće Vrtića je u siječnju 2014. donijelo Statut. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika, Pravilnik o upisu djece i ostvarivanju prava i obveza korisnika usluga, Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih sredstava te drugi unutarnji akti. Za Statut i druge unutarnje akte pribavljene su suglasnosti Grada.

Početak 2020. Vrtić je imao 280, a koncem 299 zaposlenika, od čega 213 na neodređeno i 86 na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika, 162 su odgojiteljice, 118 pomoćno-tehnički zaposlenici (90 spremačica, jedanaest kuharica, osam zdravstvenih djelatnika, sedam vozača/domara, dvije pralje), pet financijsko-računovodstveni zaposlenici, tri pedagoga, tri psihologa, dva administratora, tajnik, defektolog logoped, defektolog rehabilitator, voditelj računovodstva, koordinator EU projekta i ravnateljica. Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su četiri osobe (odgojiteljice).

Vrtić obavlja djelatnost na području grada Splita u 20 poslovnih objekata (dječji vrtići: Buba Mara, Iskrice, Latica, Margaritela, Petar Pan, Popaj, Trešnjica, Tratinčica, Višnjica, Morski konjić, Šareni svijet, Pluton, Cvrčak, Smokvica, Nevica, Nešupulica, Pinokio, Maslina, Veseli patuljci te Srećica) ukupne površine 8 958 m², koji su dobiveni na korištenje od Grada, bez naknade. Vrtić ima 63 sobe dnevnog boravka, sanitarne čvorove i garderobne prostore, kuhinju, prostore administracije i stručnog tima, natkriveni vanjski prostor te ograđena i opremljena dva dječja igrališta.

Rad Vrtića organiziran je u 74 odgojne skupine redovnih programa u pet radnih dana tjedno. Odgojno-obrazovni rad provodi se s djecom raspoređenom u skupine redovnog desetosatnog, osmosatnog, šestosatnog i petosatnog programa (većina djece pohađa redovni program Vrtića u jutarnjoj smjeni, a za pojedinu djecu osiguran je redovni program u poslijepodnevnom boravku) te programa predškole (dio predškolaca program predškole pohađa kao sastavni dio redovnog programa, a predškolci koji nisu korisnici redovnog programa, program predškole pohađaju u poslijepodnevnim satima). Obvezni program predškole pohađaju djeca u godini prije polaska u osnovnu školu i organiziran je u prostoru Vrtića.

Upisi djece u Vrtić obavljaju se na temelju Odluke o mjerilima i kriterijima za financiranje predškolskih programa u Vrtiću (svibanj 2014.), koju je donio Grad, te Pravilnika o načinu ostvarivanja prednosti pri upisu djece u predškolske ustanove Grada (Službeni glasnik Grada 10/11, 09/14, 14/16, 11/17 i 26/21). Prednost pri upisu, između ostalog, ostvaruju djeca roditelja žrtava i invalida Domovinskog rata, djeca iz obitelji s troje ili više malodobne djece, djeca zaposlenih roditelja, djeca s teškoćama u razvoju, djeca samohranih roditelja te djeca koja imaju prvenstvo iz prethodne godine. Pri upisu djece primijenjeni su navedeni kriteriji.

U pedagoškoj godini 2019./2020. Vrtić je pohađalo 1 556 djece (u redovni program Vrtića uključeno je 488 predškolaca), a od rujna 2020. pohađa ga 1 516 djece (u redovni program Vrtića uključen je 471 predškolac) u 74 odgojne skupine, od kojih je 61 vrtićka i 13 jasličkih skupina. Program predškole u pedagoškoj godini 2019./2020. pohađalo je 23 djece, a u pedagoškoj godini 2020./2021. pohađa 31 dijete, koja nisu polaznici Vrtića. U pojedinu vrtićku skupinu bilo je upisano od 20 do 30 djece, a u jasličke skupine od jedanaest do 15 djece. U odgojnim skupinama u pedagoškoj godini 2019./2020. bilo je uključeno 58 djece, a od rujna 2020. uključena su 23 djeteta s teškoćama u razvoju.

Redovni program Vrtića u pedagoškoj godini 2019./2020. nije upisalo 196 djece, a u pedagoškoj godini 2020./2021. nije upisano 213 djece, jer nisu imala prednost pri upisu zbog manjeg broja bodova (pri ostvarenju istog broja bodova prednost imaju starija djeca), nisu imala prebivalište na području Grada ili nisu napunila godinu dana starosti (jasličke skupine).

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja ravnateljica u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i propisima.

Postupci i metode koje čine sustav unutarnjih kontrola opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i uputama za rad. Tijekom 2020. Vrtić je primjenjivao sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave, Proceduru upravljanja i raspolaganja nekretninama, Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru o provođenju mjera naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja, Proceduru o nalogima za službena putovanja, Proceduru o blagajničkom poslovanju, Proceduru naplate prihoda, Odluku o razvrstavanju imovine, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Proceduru stvaranja obveza. Navedenim unutarnjim aktima utvrđeni su ključni poslovni procesi te postupci i zadaće pojedinih sudionika, ovlasti i odgovornosti.

Odluku o imenovanju osobe zadužene za nepravilnosti donijela je ravnateljica u siječnju 2020. Osobom zaduženom za nepravilnosti imenovana je osoba zaposlena na radnom mjestu administratorice.

Osoba za nepravilnosti je u 2020. na temelju provedbenih propisa u vezi s izvještavanjem o nepravilnostima (donesenih na temelju zakona kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru) dostavila Ministarstvu financija, Sektoru za financijski i proračunski nadzor, polugodišnje i godišnje izvješće o nepravilnostima.

Osoba zadužena za nepravilnosti na temelju obrazaca Podaci o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti i obrazaca Praćenje postupanja po poduzetim mjerama sastavlja polugodišnje i godišnje izvješće o nepravilnostima.

Prema godišnjem izvještaju o nepravilnostima za 2020. iz veljače 2021., prijavljene su i utvrđene dvije nepravilnosti koje se odnose na zahtjeve za refundaciju isplaćenih naknada za bolovanje iznad 42 dana koji su upućeni Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje nakon roka od 15 dana od dana isplate te Izvještaj o izvršenju Financijskog plana koji nije dostavljen upravljačkom tijelu.

Vrtić je u rujnu 2019. donio Etički kodeks koji sadržava skup pravila, moralnih i etičkih načela koja se temelje na normama međunarodnog i unutarnjeg prava, kao i normama koje nisu izražene pravnim propisima, a nužne su za etično postupanje, moralni sustav i načela profesionalne etike kojih se u svom profesionalnom i javnom djelovanju trebaju pridržavati svi zaposlenici Vrtića. Načela Etičkog kodeksa primjenjuju se na odgovarajući način i na druge osobe koje nisu zaposlenici Vrtića, ali sudjeluju u radu i djelovanju Vrtića, ako se ponašanje i djelovanje tih osoba može izravno povezati s Vrtićem. Svrha Etičkog kodeksa je utvrditi etičke smjernice, upozoriti na dužnosti i obveze te promicati etička i moralna načela i društvene vrijednosti, posebno ona vezana za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja u najširem smislu, u cilju ostvarivanja povjerenja javnosti u rad Vrtića. Od rujna 2019. kada je Etički kodeks usvojen, Vrtić je organizirao izobrazbu pedagoga i stručnih službi.

Tijekom 2020. Upravni odbor održao je 16 sjednica na kojima se raspravljalo o poslovanju Vrtića te su dane suglasnosti na planove poslovanja i godišnje financijske izvještaje.

O funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola Vrtić izvješćuje na godišnjoj razini sastavljanjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Vrtić je sastavio dvije izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. (u veljači i studenome 2020.). Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. s obveznim priložima, u kojima je navedeno da su uočene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnose se na računovodstveno poslovanje i izvještavanje, dostavljene su Gradu u ožujku 2021. Prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2020., koji je obvezni prilog Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020., očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti je konac 2021., a planirane aktivnosti odnose se na slanje zahtjeva za refundaciju isplaćenih naknada za bolovanje poslanih Hrvatskom zavodu za zdravstveno osiguranje u zadanom roku i dostavljanje izvještaja o izvršenju financijskog plana nadležnom upravljačkom tijelu.

Vrtić je na svojim mrežnim stranicama objavio osnovne informacije i podatke, opće akte, godišnje planove, izvješća o poslovanju, informacije o projektu Europske unije, financijska izvješća i druge informacije (obavijesti i upute korisnicima usluga).

Planiranje i izvršenje plana

Upravno vijeće je u studenome 2019. donijelo Financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 34.517.000,00 kn te rashodi u iznosu od 35.517.400,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.400,00 kn. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2021. u iznosu od 32.588.000,00 kn te za 2022. u iznosu od 32.261.000,00 kn.

U svibnju 2020. Vrtić je Gradu dostavio izmjene Financijskog plana za 2020., koje su usklađene s proračunom Grada. Izmjenama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 30.464.400,00 kn, što je 4.052.600,00 kn ili 11,7 % manje od plana, te rashodi u iznosu od 31.312.400,00 kn, što je 4.205.000,00 kn ili 11,8 % manje od plana. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 848.000,00 kn. Smanjenje planiranih prihoda najvećim dijelom odnosi se na smanjenje prihoda od uplate roditelja zbog nastale epidemiološke situacije uzrokovane bolesti COVID-19, dok se smanjenje planiranih rashoda najvećim dijelom odnosi na smanjenje rashoda za zaposlene, zbog manje zaposlenih na određeno vrijeme (zamjene za bolovanja).

Upravno vijeće je u rujnu 2019. prihvatilo Godišnji plan i program rada i kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020. te u rujnu 2020. Godišnji plan i program rada i kurikulum Vrtića 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 jasličkog programa, desetosatnog, osmosatnog, šestosatnog i petosatnog redovnog programa, programa predškole (od 1. listopada 2020. do 31. svibnja 2021., svakodnevno po tri sata) te kraćih programa (program ranog učenja engleskog jezika, vjerski program, Montessori program i sportski program). Godišnji plan i program rada Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020. nije objavljen na mrežnim stranicama Vrtića, dok je Godišnji plan i program rada Vrtića za pedagošku godinu 2020./2021. objavljen na mrežnim stranicama Vrtića.

Vrtić je sastavio Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2019./2020., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u kolovozu 2020., te Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2020./2021., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u kolovozu 2021. Za naobrazbu i usavršavanje odgojnih zaposlenika organizirani su *online* skupovi u organizaciji i pod pokroviteljstvom Agencije za odgoj i obrazovanje i drugih ustanova zbog pandemije bolesti COVID-19. Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2019./2020. nije objavljeno na mrežnim stranicama Vrtića, dok je Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2020./2021. objavljeno na mrežnim stranicama Vrtića. Provedene su zadaće planirane godišnjim planovima i programima rada.

Financijski izvještaji

Vrtić vodi i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani 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. Dostavljeni su nadležnim institucijama (Financijskoj agenciji i Državnom uredu za reviziju) 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 31.561.386,00 kn, što je 3.059.641,00 kn ili 8,8 % manje 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	5.452.517,00	4.734.532,00	86,8
2.	Prihodi od imovine	263,00	139,00	52,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.972.698,00	5.105.851,00	73,2
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	168.642,00	126.814,00	75,2
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	22.025.707,00	21.582.750,00	98,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.200,00	10.000,00	833,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.300,00	-
	Ukupni prihodi	34.621.027,00	31.561.386,00	91,2

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 21.582.750,00 kn ili 68,4 % ukupnih prihoda. Značajniji su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 5.105.851,00 kn ili 16,2 % te pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 4.734.532,00 kn ili 15,0 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, kazne, upravne mjere i ostali prihodi te prihodi od prodaje nefinancijske imovine) iznose 138.253,00 kn ili 0,4 % ukupnih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno su značajnije smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 1.866.847,00 kn ili 26,8 % zbog manje ostvarenih prihoda od uplata roditelja jer Vrčić zbog nastale epidemiološke situacije uzrokovane bolesti COVID-19 od 23. ožujka do 11. svibnja 2020. nije radio te su na temelju odluke Grada roditelji bili oslobođeni plaćanja za ožujak 50,0 %, travanj 100,0 %, a za svibanj obvezu plaćanja imali su samo roditelji djece koja su pohađala Vrčić. Nadalje, vrijednosno su značajnije smanjeni prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna za 717.985,00 kn ili 13,2 % zbog manje ostvarenih prihoda od pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava za projekt Vrčić po mjeri suvremene obitelji 1 (dalje u tekstu: Projekt).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 4.734.532,00 kn. Odnose se na pomoći na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu od 4.428.372,00 kn i pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan (od Ministarstva znanosti i obrazovanja za sufinanciranje programa predškolskog odgoja i obrazovanja djece predškolske dobi s teškoćama u razvoju u iznosu od 244.499,00 kn i za nabavu didaktičkih pomagala u iznosu od 61.661,00 kn) u iznosu od 306.160,00 kn.

Pomoći na temelju prijenosa EU sredstava odnose se na tekuće pomoći u iznosu od 3.989.855,00 kn (za zapošljavanje trećeg odgajatelja u grupi, dodatnog odgajatelja za produženi boravak i izobrazbu zaposlenika) i kapitalne pomoći u iznosu od 438.517,00 kn (za nabavu opreme za senzorsku sobu i didaktička sredstva, dvorišne opreme za igre na otvorenom i namještaja).

Pomoći su doznačene iz sredstava Europskog socijalnog fonda, po javnom pozivu Unaprjeđenje usluga za djecu u sustavu ranog i predškolskog odgoja i obrazovanja za Projekt. Sredstva su doznačena putem Hrvatskog zavoda za zapošljavanje, na temelju ugovora iz rujna 2018. zaključenog s Ministarstvom za demografiju, obitelj, mlade i socijalnu politiku (Posredničko tijelo 1) i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje (Posredničko tijelo 2). Ugovoreno je da će Projekt provesti Vrtić te partneri na projektu (Grad i Dječji vrtić Marjan). Ukupna vrijednost Projekta i ukupno prihvatljivi troškovi iznose 13.751.436,00 kn, a Vrtić kao korisnik može podnositi zahtjeve za nadoknadom sredstava samo za već plaćene rashode. Ugovoreni rok provedbe Projekta je 28 mjeseci odnosno do siječnja 2021. Pomoći su evidentirane na računu obveza za predujmove, a priznate su u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno rashodima provedbe ugovorenog Projekta u iznosu od 4.428.372,00 kn.

Vrtiću je od rujna 2018. do veljače 2021. doznačeno 12.376.292,00 kn. U ožujku 2021. nadležno ministarstvo obavilo je kontrolu zahtjeva za povratom sredstava zaprimljenog od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje te je donijelo Odluku o povratu sredstava u iznosu od 1.336.940,00 kn. U Odluci nisu navedeni razlozi zbog kojih je zatražen povrat sredstava. Projekt je završen 31. kolovoza 2020. Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu od 12.376.292,00 kn, po Odluci nadležnog ministarstva u državni proračun vraćeno je 1.336.940,00 kn te ukupno priznati rashodi Projekta iznose 11.039.352,00 kn, što je 2.712.084,00 kn ili 19,7 % manje od ugovorenog iznosa. U veljači 2021. upućen je Zahtjev za nadoknadom sredstava za plaćene rashode do kolovoza 2020. u iznosu od 178.554,26 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2021.) Vrtiću nisu doznačena sredstva po navedenom zahtjevu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 5.105.851,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na prihode od korisnika (uplate roditelja) za sufinanciranje cijene usluge Vrtića u iznosu od 4.596.060,00 kn i prihode od Grada za sufinanciranje cijene usluga predškolskog odgoja prema programima socijalne skrbi (olakšice roditelju čije dijete pohađa Vrtić) u iznosu od 449.808,00 kn.

Prihodi od korisnika za sufinanciranje cijene usluge Vrtića u iznosu od 4.596.060,00 kn ostvareni su na temelju Odluke o utvrđivanju mjerila za sudjelovanje roditelja u cijeni programa dječjih vrtića i jaslica iz listopada 2014., kojom je utvrđena cijena programa po korisniku. Navedenom Odlukom, između ostalog, utvrđeni su kriteriji za ostvarenje olakšica (olakšice za drugo dijete u Vrtiću, boravak trećeg djeteta, djeca s teškoćama u razvoju i druge). Grad je u rujnu 2014. donio Odluku o utvrđivanju ekonomske cijene, koja za desetosatni jaslički program iznosi 2.830,00 kn, desetosatni vrtićki program 2.045,00 kn, osmosatni vrtićki program 1.875,00 kn, šestosatni vrtićki program 1.166,00 kn te petosatni vrtićki program 1.135,00 kn. U sufinanciranju programa rada Vrtića Grad sudjeluje od 76,5 % do 82,5 % ekonomske cijene programa (prihodi su evidentirani u okviru skupine računa prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza), a korisnici od 17,5 % do 23,5 % ekonomske cijene. Vrtić je sa svakim roditeljem, korisnikom usluge, zaključio ugovor o uslugama predškolskog odgoja te im mjesečno ispostavlja uplatnice.

Prihodi od Grada za sufinanciranje cijene usluga predškolskog odgoja prema programima socijalne skrbi (olakšice roditelju čije dijete pohađa Vrtić) ostvareni su u iznosu od 449.808,00 kn. Odnose se na olakšice koje se priznaju korisnicima Vrtića na temelju Odluke o socijalnoj skrbi koju je donijelo Gradsko vijeće Grada u svibnju 2019. i rješenja nadležnog Centra za socijalnu skrb.

Grad sudjeluje u sufinanciranju cijene programa predškolske ustanove u sustavu socijalne skrbi s 50,0 % do 100,0 % ekonomske cijene programa. Za nadoknadu smanjenih prihoda za pedagošku godinu 2019./2020. u visini odobrenih olakšica Vrtić je Gradu dostavljao zahtjev za isplatu sredstava s popisom djece po kategorijama olakšica, mjesečno.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija ostvareni su u iznosu od 126.814,00 kn, a odnose se na pružene usluge za polaganje stručnih ispita za odgajatelja.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 21.582.750,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2020., proračunskim korisnicima Grada sredstva se odobravaju putem riznice proračuna na temelju pisanog dokumenta (zahtjev Vrtića) iz kojeg je vidljivo da je namjena odobrena u proračunu, da je stvorena obveza u visini odobrenog iznosa te da je obvezu likvidirala nadležna osoba. Sredstva su utrošena za financiranje rashoda poslovanja (za dio brutoplaće koje se financiraju iz proračuna Grada u iznosu od 17.521.205,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 2.886.015,00 kn, božićnice u iznosu od 672.500,00 kn, nabavu tende za novootvoreni objekt dječjeg vrtića Maslina u iznosu od 147.800,00 kn, dar u naravi u iznosu od 125.490,00 kn, režijske troškove u iznosu od 95.000,00 kn, sistematske preglede u iznosu od 70.000,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu od 40.831,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu od 23.909,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 32.231.969,00 kn, što je 2.560.660,00 kn ili 7,4 % manje 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	24.329.592,00	23.216.965,00	95,4
2.	Materijalni rashodi	7.113.741,00	6.232.614,00	87,6
3.	Financijski rashodi	30.226,00	30.354,00	100,4
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.842.309,00	2.159.336,00	76,0
5.	Ostali rashodi	0,00	150,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	476.761,00	592.550,00	124,3
	Ukupni rashodi	34.792.629,00	32.231.969,00	92,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	34.621.027,00	31.561.386,00	91,2
	Manjak prihoda	171.602,00	670.583,00	390,8

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 23.216.965,00 kn ili 72,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 9.015.004,00 kn ili 28,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 23.216.965,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 18.771.661,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 3.092.398,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnice, dar djeci do 15 godina starosti, otpremnine, naknada za bolovanje iznad 90 dana, potpore za slučaj smrti užeg člana obitelji) u iznosu od 1.352.906,00 kn. 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 6.232.614,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za nabavu prehrambenih proizvoda za tri kuhinje u iznosu od 1.095.891,00 kn, naknade troškova prijevoza na posao i s posla u iznosu od 803.300,00 kn, električnu energiju u iznosu od 639.614,00 kn, nabavu materijala za didaktiku u iznosu od 578.878,00 kn, komunalne usluge u iznosu od 284.866,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu od 280.128,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu od 261.958,00 kn, nabavu osnovnog materijala za rad s djecom u iznosu od 226.149,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 152.210,00 kn. Rashodi za nabavu prehrambenih proizvoda odnose se na nabavu kruha, mesa i mesnih proizvoda, mliječnih proizvoda, ribe, mlijeka, povrća, voća i drugih namirnica. Tjedni jelovnik objavljen je na mrežnim stranicama Vrtića. Jelovnik pripremaju tri zdravstvene zaposlenice 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).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 2.159.336,00 kn. Odnose se na tekuće prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna za provedbu Projekta u iznosu od 1.961.436,00 kn (Dječjem vrtiću Marjan u iznosu od 1.576.922,00 kn i Gradu u iznosu od 384.514,00 kn, kao partnerima na Projektu za zapošljavanje trećeg odgajatelja u grupi, dodatnog odgajatelja za produženi boravak i izobrazbu zaposlenika) i kapitalne prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 197.900,00 kn (Gradu, kao partneru na Projektu, za nabavu opreme).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 592.550,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na nabavu sportske i glazbene opreme u iznosu od 194.594,00 kn, opreme za održavanje u iznosu od 189.482,00 kn i uredske opreme i namještaja u iznosu od 177.169,00 kn. Ulaganja u nabavu nefinancijske imovine evidentirana su u poslovnim knjigama na računu imovine.

Manjak prihoda za 2020. ostvaren je u iznosu od 670.583,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 867.568,00 kn (višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.039.170,00 kn i manjak prihoda za 2019. u iznosu od 171.602,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 196.985,00 kn. Navedeni manjak nastao je zbog manje ostvarenih prihoda od uplata roditelja i manje doznačenih sredstava iz proračuna Grada za opremanje novog dječjeg vrtića Maslina, koji je otvoren u 2020.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 20.963.969,00 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	17.252.207,00	17.409.393,00	100,9
1.1.	Građevinski objekti	15.753.997,00	15.461.661,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	1.245.014,00	1.727.270,00	138,7
1.3.	Prijevozna sredstva	125.292,00	86.444,00	69,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	127.904,00	134.018,00	104,8
2.	Financijska imovina	4.777.736,00	3.554.576,00	74,4
2.1.	Novčana sredstva	2.177.605,00	806.724,00	37,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	621.428,00	462.502,00	74,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	49.238,00	390.084,00	792,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.929.465,00	1.895.266,00	98,2
	Ukupno imovina	22.029.943,00	20.963.969,00	95,2
3.	Obveze	3.860.930,00	2.967.507,00	76,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.758.313,00	2.962.543,00	78,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	97.444,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	5.173,00	4.964,00	96,0
4.	Vlastiti izvori	18.169.013,00	17.996.462,00	99,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.029.943,00	20.963.969,00	95,2

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost imovine manja je za 1.065.974,00 kn ili 4,8 %. Vrijednosno je najznačajnije smanjena financijska imovina (novčana sredstva), jer su u 2020. utrošena sredstva primljenog predujma za provedbu Projekta te zbog manje ostvarenih prihoda od uplata roditelja.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 17.409.393,00 kn odnosi se na deset poslovnih objekata u kojima su smješteni dječji vrtići: Buba Mara, Iskrice, Latica, Margaritela, Petar Pan, Popaj, Trešnjica, Tratinčica, Višnjica te Morski konjić u iznosu od 15.461.661,00 kn, postrojenja i opremu u 20 poslovnih objekata (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i oprema za druge namjene) u iznosu od 1.727.270,00 kn, licence u iznosu od 110.542,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu od 86.444,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu od 23.476,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 1.283.767,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja (obavljen u 2020.) odnosi 431.181,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 852.586,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, veća su za 316.189,00 kn ili 32,7 %. Vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od korisnika usluga (roditelja) u iznosu od 821.265,00 kn. Za naplatu potraživanja u prijašnjim godinama i tijekom 2020. upućivane su opomene. Dospjela potraživanja iznose 810.630,00 kn. Do konca studenoga 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 797.202,00 kn ili 62,1 % ukupnih potraživanja.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda iskazani su u iznosu od 1.895.266,00 kn, a odnose se na kontinuirane rashode budućeg razdoblja (brutoplaće i doprinosi na plaću za prosinac 2020.).

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 2.967.507,00 kn i manje su za 893.423,00 kn ili 23,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2020., dar u naravi, otpremnine, potpore za slučaj smrti te naknade za bolovanje iznad 42 dana) u iznosu od 2.129.761,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu od 561.588,00 kn. Obveze su nedospjele i do konca ožujka 2021. podmirene su u cijelosti.

III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 4. listopada 2021. do 22. veljače 2022.

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 provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- 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. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
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
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. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
9. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
10. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)

11. Pravilnik o dokumentaciji o nabavi te ponudi u postupcima javne nabave (Narodne novine 65/17 i 75/20)
12. Statut (siječanj 2014.)
13. Pravilnik o radu (ožujak 2015.)
14. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (lipanj 2017.)
15. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (ožujak 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 plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima te 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, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, 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 Vrtića o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2020.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, 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 financijske izvještaje te javnu nabavu.

1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Upravno vijeće je u studenome 2019. donijelo Financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. Financijskim planom planirani su prihodi u iznosu od 34.517.000,00 kn i rashodi u iznosu od 35.517.400,00 kn. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 1.000.400,00 kn. U svibnju 2020. Vrtić je Gradu dostavio izmjene Financijskog plana za 2020. koje su usklađene s proračunom Grada. Izmjenama Financijskog plana planirani su prihodi u iznosu od 30.464.400,00 kn, što je 4.052.600,00 kn ili 11,7 % manje od plana te rashodi u iznosu od 31.312.400,00 kn, što je 4.205.000,00 kn ili 11,8 % manje od plana. Planirano je korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 848.000,00 kn.

Financijski plan, odnosno izmjene Financijskog plana ne sadrže programe i aktivnosti navedene u godišnjim planovima i programima odgojno-obrazovnog rada, nego se svi rashodi odnose na program redovne djelatnosti Vrtića.

Prema odredbama članka 20. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja, u programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika. Skreće se pozornost da je novi Zakon o proračunu (Narodne novine 144/21) stupio na snagu 1. siječnja 2022., kojim je u članku 35. propisano da se posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Financijske izvještaje za 2020. prihvatilo je Upravno vijeće u ožujku 2021. Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2020. nije dostavljen na usvajanje Upravnom vijeću. Odredbama članka 79. Statuta propisano je, između ostalog, da ravnatelj podnosi Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima izvješća o radu i poslovanju Vrtića.

Skreće se pozornost da je odredbom članka 86., stavka 3. Zakona o proračunu koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022. propisano da je proračunski korisnik dužan upravljačkom tijelu, u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika, dostaviti prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju financijskog plana za proteklo razdoblje na usvajanje do 31. ožujka tekuće proračunske godine.

Državni ured za reviziju nalaže godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana dostaviti na usvajanje Upravnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Upravno vijeće prihvatilo je u rujnu 2019. Godišnji plan i program rada i kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020. te u rujnu 2020. Godišnji plan i program rada i kurikulum Vrtića 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, osmosatnog, šestosatnog i petosatnog redovnog programa, programa predškole (od 1. listopada 2020. do 31. svibnja 2021., svakodnevno po tri sata) te kraćih programa (tečaj engleskog i sportske aktivnost). Godišnjim planovima i programima rada nisu iskazani izvori financiranja i financijska sredstva potrebna za izvršenje programa rada, zbog čega nije osigurano praćenje njegova ostvarenja s iznosima u Financijskom planu.

Vrtić je sastavio Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2019./2020., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u kolovozu 2020., te Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2020./2021., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u kolovozu 2021. U navedenim godišnjim izvješćima o radu 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 kako bi se olakšalo praćenje planiranih aktivnosti tijekom godine. Nadalje, preporučuje 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 i financijski izvještaji

2.1. Vrtić je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje, popis imovine i obveza te bilješke uz financijske izvještaje.

– Računovodstveno poslovanje

Vrtić obavlja djelatnost na 20 lokacija te za obavljanje djelatnosti koristi 20 poslovnih objekata ukupne površine 8 958 m², koji su na temelju odluka Grada dani na korištenje, bez naknade.

Deset poslovnih objekata ukupne površine 4 551 m² evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima Vrtića na računu imovine u vrijednosti od 15.461.661,00 kn (dječji vrtići: Buba Mara, Iskrica, Latica, Margaritela, Petar Pan, Popaj, Trešnjica, Tratinčica, Višnjica te Morski konjić). Deset poslovnih objekata ukupne površine 4 407 m² i pripadajuće zemljište (dječji vrtići: Šareni svijet, Pluton, Cvrčak, Smokvica, Nevica, Nešupulica, Pinokio, Maslina, Veseli patuljci te Srećica) nisu evidentirani u poslovnim knjigama Vrtića (ni u okviru nefinancijske imovine ni u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju). Vrtić nema podataka jesu li poslovni objekti i pripadajuće zemljište evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima Grada. Način evidentiranja vrijednosti navedenih objekata u poslovnim knjigama Vrtića nije dogovoren s Gradom.

Odredbom članka 17., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20), propisano je da imovina jesu resursi koje kontrolira proračun odnosno proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Nadalje, odredbom članka 85. 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 s Gradom urediti način evidentiranja vrijednosti imovine koju Vrtić, na temelju odluka Grada, koristi za obavljanje djelatnosti bez naknade te u skladu s ugovorenim evidentirati vrijednost imovine u poslovnim knjigama Vrtića u svrhu realnog iskazivanja vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Popis imovine i obveza

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 17.409.393,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na deset poslovnih objekata u iznosu od 15.461.661,00 kn. Ukupna vrijednost financijske imovine iskazana je u iznosu od 3.554.576,00 kn, od čega se na potraživanja odnosi 1.283.767,00 kn, a na novčana sredstva 806.724,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu od 2.967.507,00 kn. Koncem 2020. obavljen je popis imovine i obveza. Popisom je obuhvaćena financijska imovina, zalihe materijala i hrane u glavnom skladištu, sitni inventar i materijal u uporabi te nefinancijska imovina. Novac u blagajni popisao je u ukupnom iznosu prema podacima iz glavne knjige, a s obzirom na to da novčanice nisu popisane prema apoenima, nema dokaza da je novac u blagajni pobrojan. Potraživanja i obveze popisane su prema računima iz glavne knjige, a popisne liste s pojedinačnim dužnicima i iznosima potraživanja te pojedinačnim vjerovnicima i iznosima obveza nisu sastavljene. Tijekom 2020. Vrtić nije upućivao izvode otvorenih stavaka koji su bili potrebni za usklađivanje potraživanja i obveza kako bi popis potraživanja i obveza bio vjerodostojan. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena tuđa imovina na korištenju (deset poslovnih objekata ukupne površine 4 407 m²).

Iz navedenog proizlazi da je popis imovine i obveza obavljen formalno, zbog čega nije ostvarena osnovna svrha popisa, a to je utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza te usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa imovine i obveza propisana je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, popis imovine i obveza mora se sastaviti 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. 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 redovnog popisa imovine i obveza za proračune i proračunske korisnike, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2020., propisano je, između ostalog, da se tuđa imovina unosi u posebnu popisnu listu te da popisne liste sadrže inventarni ili drugi broj i jedinicu mjere, stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti. Također, pri popisu imovine i obveza koncem godine potrebno je provesti postupak međusobnog usklađivanja potraživanja i obveza, a usklađivanje se provodi pribavljanjem izvoda otvorenih stavaka (IOS).

Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.

– Bilješke uz financijske izvještaje

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. su sastavljene, ali nisu cjelovite. Bilješke uz Bilancu ne sadrže pregled sudskih sporova u tijeku. Pred nadležnim Općinskim sudom u Splitu vode se dva sudska spora iz radnih odnosa u kojima je Vrtić tuženik, koji su u tijeku. U tužbama nije navedena vrijednost spora.

Prema odredbama članaka 13. i 14. 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 i mogu biti opisne, brojčane ili kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose. Obvezna Bilješka uz Bilancu je, između ostalog i Popis sudskih sporova. Popis sudskih sporova u tijeku obvezno sadrži sažeti opis prirode spora, procjenu financijskog učinka koji može proisteći iz sudskog spora kao obveza ili imovina te procijenjeno vrijeme odljeva ili priljeva sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Bilancu navesti pregled sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3. Javna nabava

- 3.1. Upravno vijeće je u lipnju 2017. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Vrtića.

Prema Pravilniku, plan nabave donosi Upravno vijeće, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 30.000,00 kn provodi se izdavanjem narudžbenice (uz prethodno sastavljeni zahtjev za pokretanje postupka nabave, koji odobrava ravnateljica). Nabavu roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 30.000,00 kn do 70.000,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) provodi Povjerenstvo za nabavu upućivanjem poziva na dostavu ponude na adresu tri gospodarska subjekta te donosi Odluku o odabiru ponuditelja. Nabavu roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn provodi Povjerenstvo za nabavu upućivanjem poziva na dostavu ponude na adresu tri gospodarska subjekta, a Odluku o odabiru ponuditelja donosi Upravno vijeće. Pripremu i provedbu postupaka provode članovi stručnog povjerenstva naručitelja koje imenuje odgovorna osoba naručitelja, a za odabir ponude dovoljna je jedna pristigla ponuda koja ispunjava sve tražene uvjete i zahtjeve naručitelja iz poziva na dostavu ponude. Nakon donošenja Odluke o odabiru ponuditelja u predmetima jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 30.000,00 kn do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost ravnateljica Vrtića zaključuje ugovor s odabranim ponuditeljem.

Prema izjavama o nepostojanju sukoba interesa koje su objavljene na mrežnim stranicama Vrtića, Vrtić nema gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa.

Upravno vijeće donijelo je Plan nabave te šest izmjena i dopuna Plana nabave za 2020. Posljednjim Izmjenama i dopunama Plana nabave, iz listopada 2020., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 4.426.199,00 kn.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave za 2020. objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Vrtića.

Planom nabave planirana su tri postupka javne nabave procijenjene vrijednosti od 829.903,00 kn, od čega se na godišnju procijenjenu vrijednost javne nabave za opskrbu električnom energijom i lož-ulja odnosi 498.400,00 kn (postupak javne nabave za lož-ulje je u 2017. proveo Grad, a za električnu energiju u 2019. te je zaključio dva okvirna sporazuma na rok od četiri godine) i za nabavu svježeg mesa 331.503,00 kn, a za 56 postupaka jednostavne nabave planirana je procijenjena vrijednost u iznosu od 3.596.296,00 kn. Za 32 postupka nabave planirano je zaključenje ugovora, a za 24 postupka izdavanje narudžbenice. Nabave roba, usluga i radova u Planu nabave odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, materijala za higijenu, električne energije, lož-ulja, materijala za didaktiku, sportskih rekvizita, dizelskog goriva, radne odjeće i obuće, tende za dječje igralište, računalnih usluga, usluga tekućeg održavanja, telefona i interneta, održavanja vodovodnih instalacija, deratizacije i dezinfekcije, radova za ugradnju podloge na dječjim igralištima te nabavu drugog materijala i usluga.

Nabava prehrambenih proizvoda podijeljena je u jedanaest grupa proizvoda (kruh, mesni proizvodi, svježe meso, mliječni proizvodi, riblji fileti i ostalo riblje meso, mlijeko, perad, povrće, voće, mlinarski proizvodi, razni prehrambenih proizvodi).

Za nabavu prehrambenih proizvoda proveden je jedan otvoreni postupak javne nabave i deset postupaka jednostavne nabave prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave iz lipnja 2017. Za nabavu prehrambenih proizvoda osigurano je praćenje po vrsti prehrambenih proizvoda iz Plana nabave.

Registar ugovora i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i redovito se ažurira. Prema Registru ugovora i okvirnih sporazuma, tijekom 2020. provedeno je 46 postupaka jednostavne nabave upućivanjem poziva na adresu tri gospodarska subjekta. Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave ne promiče se načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata, odnosno ne promiče se potpuna konkurentnost postupaka nabave jer nije utvrđena obveza javne objave poziva na dostavu ponuda.

Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave uzeti u obzir načela javne nabave, odnosno utvrditi obvezu javne objave poziva na dostavu ponuda, a u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., zaključen je jedan ugovor o javnoj nabavi u iznosu od 301.513,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), a ukupna vrijednost jednostavne nabave (procijenjene vrijednosti roba i usluga do 200.000,00 kn te radova do 500.000,00 kn) iznosi 2.443.299,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost), od čega roba u iznosu od 1.964.883,00 kn, radova u iznosu od 283.264,00 kn te usluga u iznosu od 195.152,00 kn. Podaci u Statističkom izvješću nisu točni, jer ne sadrže podatke o provedenim postupcima jednostavne nabave u iznosu od 1.002.987,00 kn.

Odredbama članka 441. Zakona o javnoj nabavi, između ostalog, propisana je obveza izrade statističkog izvješća za naručitelje, a uputu naručiteljima o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća objavljuje Središnje tijelo državne uprave na Portalu javne nabave.

Prema Uputi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2020., koju je Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja donijelo u siječnju 2020., statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. naručitelji su bili obvezni izraditi do 31. ožujka 2021. Izvješće naručitelji izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. U statističkom izvješću ručno se unose podaci za nabave čija je procijenjena vrijednost do 200.000,00 kn za robu i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, dok se podaci o objavljenim ugovorima i okvirnim sporazumima automatski generiraju. Naručitelji koji su provodili jednostavne nabave obvezni su izvršiti jednokratnu registraciju u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske te unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (robe, radovi, usluge) u 2020. Za točnost podataka koji su ručno uneseni u statistički modul odgovaraju sami naručitelji.

Državni ured za reviziju nalaže u statističko izvješće o javnoj nabavi unijeti podatak o ukupnom iznosu jednostavne nabave u prethodnoj godini prema vrsti predmeta nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Vrtić prihvaća dane naloge i preporuke te se obvezuje da će utvrđene nepravilnosti otkloniti u daljnjem poslovanju.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Vrtića za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2020. utvrđeno je da je postupljeno prema svim nalogima.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov 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.	Prihodi	2006.	Pripadajući dio prihoda od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo u visini od 65,0 % uplatiti u državni proračun u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo.	-	provedeno
2.	Javna nabava	2006.	Za nabavu lož-ulja provesti propisani postupak javne nabave.	-	provedeno

*Vrtić nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2006.

1.2. *Vrtić je suglasan sa statusom naloga iz prošle revizije.*