



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/21-04/4  
URBROJ: 613-10-22-10  
Rijeka, 13. siječnja 2022.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dječji vrtić Rijeka  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VRTIĆU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	7
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Programi i projekti financirani u 2020.	16
III.	REVIZIJA ZA 2020.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2020.	20

## 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 Rijeka (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, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi i projekti 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.

- Za obavljanje djelatnosti Vrtić koristi 22 objekta ukupne površine 15 675 m<sup>2</sup> s pripadajućim zemljištem ukupne površine 26 975 m<sup>2</sup> u vlasništvu Grada koji se koriste bez naknade na temelju zaključenih ugovora o zakupu. Način evidentiranja vrijednosti navedenih objekata i pripadajućeg zemljišta nije uređen s vlasnikom (Gradom). Poslovni objekti i pripadajuće zemljište nisu evidentirani u poslovnim knjigama Vrtića (ni u okviru nefinancijske imovine ni u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju).

Nadalje, u poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost stana površine 42,54 m<sup>2</sup> u vlasništvu Vrčića koji je dan u najam najmoprimcu sa zaštićenom najamninom (Vrčić ne raspolaže podatkom o vrijednosti navedenog stana).

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupna vrijednost imovine evidentirana je u iznosu od 69.010.049,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 58.929.055,00 kn te financijsku imovinu 10.080.994,00 kn. Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.020.403,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2020. iznosila su 389.816,00 kn. Obveze su evidentirane u iznosu od 24.888.090,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iznosile su 491.902,00 kn. Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., ali nije cjelovit. Popisne liste dugotrajne nefinancijske imovine ne sadrže novčane izraze. Potraživanja i obveze popisani su prema računima iz glavne knjige, a ne po kupcima i dobavljačima. Popisom imovine nije obuhvaćena vrijednost stana u vlasništvu Vrčića i tuđa imovina koja je dobivena na korištenje. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa imovine i obveza da se uskladi knjigovodstveno i stvarno stanje nije postignuta. (točka 2. Nalaza)

## **B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Vrčića 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 Vrčića***

Vrčić 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 Rijeka (dalje u tekstu: Grad). Na temelju Rješenja Skupštine općine Rijeka iz 1991. osnovano je osam predškolskih ustanova. Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08 i 127/19) predškolske organizacije postale su javne ustanove na kojima je osnivačka prava stekla Republika Hrvatska. Osnivačka prava nad svim predškolskim ustanovama prenesena su na Grad Rijeku Rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete iz 1994. Temeljem Odluke Gradskog vijeća iz 1995. navedene ustanove spojene su u novu Predškolsku ustanovu „Rijeka”. Statutom iz travnja 1998. izmijenjen je naziv Predškolske ustanove „Rijeka” u Dječji vrtić Rijeka. U ožujku 2017. Gradsko vijeće donijelo je Odluku o podjeli Dječjeg vrtića Rijeka, koja je potvrđena Rješenjem Ministarstva znanosti i obrazovanja iz svibnja 2017. Sukladno Planu mreže dječjih vrtića na području Grada (Službene novine Grada Rijeke 15/18), došlo je do podjele Dječjeg vrtića Rijeka na tri javne ustanove: Vrtić i dvije nove ustanove Dječji vrtić Sušak i Dječji vrtić More, koje su započele s radom 1. siječnja 2019. Podjela nekretnina, pokretnina, financijskih sredstava te prava i obveza između tri ustanove utvrđena je Diobenom bilancom.

Vrtić je upisan u sudski registar 1998., a posljednje statusne promjene podjele upisane su u sudski registar ustanova u kolovozu 2018. Sjedište Vrtića je Veslarska ulica 5, Rijeka.

Glavna djelatnost Vrtića je predškolsko obrazovanje, dječje jaslice i dnevna briga o djeci, predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi, i to kao redovni 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 (u daljnjem tekstu: redovni programi predškolskog odgoja); programi za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju; programi za darovitu djecu rane i predškolske dobi; programi na jeziku i pismu nacionalnih manjina; program predškole; programi ranog učenja stranih jezika i drugi programi umjetničkog, kulturnog, vjerskog i sportskog sadržaja. Vrtić je ujedno i Vježbaonica za praktično osposobljavanje studenata za rad s djecom rane i predškolske dobi.

Tijela Vrtića su Upravno vijeće i ravnatelj. Stručna tijela Vrtića su Stručno vijeće i Odgojiteljsko vijeće. Upravno vijeće Vrtića ima sedam članova, a čine ga četiri člana koje bira osnivač, jedan član iz reda korisnika usluga te dva člana iz reda odgojitelja i stručnih suradnika Vrtića. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost Gradskog vijeća donosi statut i pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, uz suglasnost gradonačelnika odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina pojedinačne vrijednosti veće od 200.000,00 kn. Samostalno donosi druge unutarnje akte, kurikulum, godišnji plan i program, financijski plan, odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa te odlučuje o izvješćima ravnatelja, žalbama roditelja, pravima zaposlenika i ulaganjima čija pojedinačna vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn.

Vrtić predstavlja i zastupa ravnatelj. Ravnatelj predlaže godišnji plan i program rada ustanove, brine se za provođenje odluka Upravnog vijeća, Odgojiteljskog vijeća i drugih tijela te obavlja i druge poslove utvrđene aktom o osnivanju i Statutom. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Davorka Guštin, na temelju odluke Gradskog vijeća iz srpnja 2018.

Stručno vijeće čine ravnatelj i voditelji centara predškolskog odgoja. Stručno vijeće razmatra kurikulum i godišnji plan i program rada, brine se o uspješnom ostvarivanju programa rada, predlaže organizaciju rada na programima, poduzima mjere za unaprjeđivanje cjelokupnog odgojno-obrazovnog rada te raspravlja o svim stručnim pitanjima.

Odgojiteljsko vijeće čine svi odgojitelji, stručni suradnici i zdravstveni djelatnici koji ostvaruju program predškolskog odgoja u Vrčiću. Odgojiteljsko vijeće sudjeluje u utvrđivanju plana i programa rada i prati njegovo ostvarivanje, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada, potiče i promiče stručni rad te obavlja i druge stručne poslove utvrđene zakonom, aktom o osnivanju i Statutom.

Upravno vijeće Vrčića donijelo je Statut u prosincu 2013., izmjene i dopune Statuta u 2015. te u 2017. kojima je promijenjeno sjedište Vrčića. Za Statut i njegove izmjene pribavljena je suglasnost Gradskog vijeća Grada. Nakon podjele Vrčića, početkom 2019. usvojen je Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Vrčića uz prethodnu suglasnost Gradskog vijeća te Pravilnik o radnim mjestima uz prethodnu suglasnost gradonačelnika. Upravno vijeće donijelo je i Pravilnik o radu te Pravilnik o upisu djece u Vrčić.

Koncem 2020. u Vrčiću su bila 423 zaposlenika (od toga 344 na neodređeno vrijeme i 70 na određeno), dok je devet zaposlenika koristilo neplaćeni dopust po odluci Upravnog vijeća (iz osobnih razloga). Od ukupnog broja, 293 su odgojiteljice, 27 drugih stručnih i zdravstvenih zaposlenika (psiholozi, pedagozi, fizioterapeuti, zdravstveni voditelji, rehabilitatori), 82 pomoćno-tehničko osoblje (kuhari, pomoćni kuhari, spremačice, krojač, pralje, domari) i 16 zaposlenika na pravnim, kadrovskim, općim i financijsko-računovodstvenim poslovima, ravnateljica i četiri voditeljice centara.

Vrčić ima dvije ustrojstvene cjeline: centre predškolskog odgoja i Upravu unutar koje su ustrojene Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova te Služba financijsko-računovodstvenih poslova. Ima četiri centra predškolskog odgoja, odnosno 21 podcentar predškolskog odgoja, a svoju djelatnost ostvaruje i u Kliničkom bolničkom centru Rijeka (lokacija Kantrida – dječja bolnica). Na svim navedenim lokacijama provode se programi odgoja i obrazovanja djece rane i predškolske dobi.

Svi prostori koje Vrčić koristi su objekti javne namjene u vlasništvu Grada, koji u cijelosti vodi brigu o investicijskom održavanju i dodatnim ulaganjima. Vrčić koristi 22 objekta ukupne površine 42 650 m<sup>2</sup>, od čega 15 675 m<sup>2</sup> unutarnjeg prostora i 26 975 m<sup>2</sup> vanjskog prostora. Vrčić s Gradom ima zaključene ugovore o zakupu prostora (korištenju bez naknade) na neodređeno vrijeme za potrebe obavljanja djelatnosti te je obvezan snositi troškove hitnih intervencija i popravaka te manjeg tekućeg održavanja i kontrole ispravnosti uređaja i opreme.

Redovni cjelodnevni program Vrčića organiziran je u trajanju od deset sati dnevno u petodnevnom radnom tjednu. Radno vrijeme određeno je od 6:30 do 17:00, dok je smjenski rad organiziran u jednom podcentru od 6:00 do 21:30 s dnevnim i tjednim smjenama. Prema potrebama korisnika, organiziran je i rad tijekom ljetnih mjeseci u manjem broju objekata (podcentara), vodeći računa o ravnomjernoj zastupljenosti po pojedinim dijelovima Grada. Vrčić je provodio redovne programe za djecu jasličke i vrčićke dobi, poseban program za djecu s poteškoćama u razvoju, program u Kliničkom bolničkom centru Rijeka te program predškole (dio predškolske djece uključen je u redovni program Vrčića, a dio djece nisu polaznici Vrčića). Obvezni program predškole pohađaju djeca u godini prije polaska u osnovnu školu.

Pravilnikom o upisu djece uređen je postupak upisa djece u Vrčić, red prvenstva pri upisu, povjerenstva koja razmatraju prijave, kriterije i bodovanje i drugo. U Vrčić se mogu upisati djeca od navršениh šest mjeseci života do polaska u školu u redovne ili druge programe koje organizira Vrčić. Odgojne skupine po programima mogu se organizirati ako postoji dovoljan interes i u skladu s Državnim pedagoškim standardom. Upisi započinju odlukom o upisu djece u Vrčić koju donosi Upravno vijeće i koja se javno objavljuje. Postupak upisa u svaki podcentar provodi Povjerenstvo za provedbu upisa koje imenuje ravnateljica Vrčića. Potpisom ugovora o pružanju usluga predškolskog odgoja, naobrazbe i skrbi djeca koriste usluge Vrčića do dana ispisa. Korisnici koji su u prethodnoj pedagoškoj godini prvi put upisali dijete u Vrčić za nastavak korištenja usluga predaju zahtjev za nastavak korištenja usluga uz potrebnu dokumentaciju. Nakon isteka roka za predaju zahtjeva objavljuje se raspored djece koja nastavljaju s korištenjem usluga. Nakon toga provode se upisi za novoprijavljenu djecu i upisuju se djeca do popunjavanja kapaciteta Vrčića za predviđene programe.

Osnovni kriterij za prednost pri upisu djece u Vrčić su prebivalište ili boravište (za strane državljane) na području Grada. Izravan upis ostvaruju djeca roditelja žrtava i invalida Domovinskog rata, kao i djeca s poteškoćama u razvoju. Red prvenstva određuje se bodovanjem prema razrađenim kriterijima (djeca samohranih roditelja, uzdržavana djeca, djeca zaposlenih ili nezaposlenih roditelja, dijete čija su braća ili sestre već upisani u Vrčić, prvenstvo iz prethodne godine za dijete s liste čekanja, preporuke Centra za socijalnu skrb, korisnici doplatka za djecu, pripadnost nacionalnoj manjini) i bodovima u rasponu od jedan do 21. Povjerenstvo utvrđuje prijedlog liste prvenstva koja se objavljuje na oglasnim pločama.

Prijavitelj ima pravo prigovora u roku od tri dana od objave liste. Prigovor se podnosi Upravnom vijeću koje donosi odluku o prigovoru. Nakon odlučivanja o prigovorima Upravno vijeće utvrđuje konačne rezultate upisa s brojem bodova koji se objavljuju na oglasnoj ploči. Djeca koja nakon provedbe postupka upisa nisu upisana u Vrčić vode se na listi čekanja. Ako je nakon provedbe postupka upisa ostalo slobodnih mjesta, u Vrčić se mogu upisati i djeca koja nemaju prebivalište ili boravište na području Grada. Povjerenstvo je dužno dostaviti izvješće o upisima ravnateljici, Upravnom vijeću i nadležnom upravnom tijelu Grada, što je i učinjeno odmah po završetku upisnog postupka i objave konačnih listi.

U pedagoškoj godini 2019./2020. u Vrčić je upisano 2 199 djece u 121 odgojnu skupinu (36 jaslčkih i 85 vrčićkih), a u pedagoškoj godini 2020./2021. upisano je 2 185 djece u 121 odgojnu skupinu (35 jaslčkih i 86 vrčićkih) nakon provedenog upisnog postupka.

Prema izvješćima povjerenstava za upise u pedagošku godinu 2019./2020. bilo je ukupno 1 698 zahtjeva za nastavak korištenja usluga Vrčića te 1 110 zaprimljenih prijava za upis, što je ukupno 2 808 zahtjeva i prijava. Neupisano je ostalo 562 djece, od čega 206 s prvenstvom upisa. Za pedagošku godinu 2020./2021. bila su ukupno 1 694 zahtjeva za nastavak korištenja usluga Vrčića te 787 zaprimljenih prijava za upis, što je ukupno 2 481 zahtjev i prijava. Neupisano je ostalo 396 djece, od čega 115 s prvenstvom upisa. Najveći broj prijava neupisane djece odnosi se na jaslčku dob zbog ograničenih kapaciteta Vrčića.



## **Sustav unutarnjih kontrola**

Vrtić je u obvezi uspostaviti i razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18), Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19) te Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16). Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija, koje provjerava njezin sadržaj.

Vrtić je uspostavio sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Zakona o zaštiti prijavitelja nepravilnosti (Narodne novine 17/19), Zakona o sprječavanju sukoba interesa (Narodne novine 48/13 – pročišćeni tekst, 57/15 i 98/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola (okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola) te Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru (Narodne novine 78/20).

Vrtić je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020., u kojoj je navedeno da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava iz područja Računovodstva, izvještavanja i upravljanja imovinom. Isto tako, doneseni su Etički kodeks, Pravilnik o pravu na pristup informacijama, Pravilnik o postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti i imenovanju povjerljive osobe, Odluka o imenovanju povjerljive osobe za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti i zamjenice, Pravilnik o načinu ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda i Pravilnik o kućnom redu. Nadalje, donesen je niz unutarnjih procedura opisanih u Mapi procesa: procedura naplate prihoda, procedura blagajničkog poslovanja, procedura stvaranja ugovornih obveza, procedura zaprimanja računa, naplate prihoda te procedura izdavanja i obračunavanja putnih naloga. Uputom o suradnji između Grada i korisnika uređeni su odnosi s Gradom odnosno obveze koje Vrtić ima prema Gradu (nadležnim upravnim tijelom) u vezi s komunikacijom, izvještavanjem te koordinacijom aktivnosti i rada odnosno koordinacijom razvoja sustava unutarnjih kontrola.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u prosincu 2019. donijelo financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. Financijskim planom prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 57.844.815,00 kn. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Drugim izmjenama i dopunama financijskog plana, iz prosinca 2020., planirani su prihodi u iznosu od 57.249.614,00 kn, što je 595.201,00 kn ili 1,0 % manje u odnosu na plan. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 57.136.996,00 kn, što je 707.819,00 kn ili 1,2 % manje u odnosu na plan. Planirano je korištenje dijela viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 112.618,00 kn. Financijski plan objavljen je na mrežnim stranicama Vrtića.

Uz financijski plan sastavljeno je obrazloženje posebnog dijela plana s programima koji se planiraju realizirati te pokazateljima.

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 kojima su prihodi te rashodi i izdaci za 2021. planirani u iznosu od 57.985.855,00 kn i za 2022. u iznosu od 58.101.005,00 kn.

Upravno vijeće je u rujnu 2019. donijelo Godišnji plan i program rada te kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020., a u rujnu 2020. Godišnji plan i program rada te kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2020./2021. Prihodi i rashodi za realizaciju predviđenih programa i aktivnosti planirani su u financijskim planovima Vrtića za 2019., 2020. i 2021. Sažetak godišnjeg plana i programa rada objavljen je na mrežnim stranicama Vrtića. Navedeni godišnji planovi i kurikulumi, između ostalog, sadrže misiju i viziju Vrtića, načela i ciljeve rada, detaljno razrađene odgojno-obrazovne programe, organizaciju rada po centrima i podcentrima, materijalne uvjete, način evaluacije, suradnju s roditeljima i vanjskim ustanovama te stručno usavršavanje zaposlenika. Programska djelatnost Vrtića realizira se provedbom sljedećih programa: redovni programi njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi, posebni programi za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju (s motoričkim teškoćama i poremećajima iz spektra autizma), programi za darovitu djecu rane i predškolske dobi, redovni programi na jeziku i pismu nacionalnih manjina, program predškole, redovni programi s dodatnim programom ranog učenja stranih jezika, sporta i katoličkim vjerskim odgojem te dodatni projekti integrirani u redoviti rad (Erasmus+ projekti, projekt zdrave prehrane, projekt unaprjeđenja oralnog zdravlja i slično). Vrtić je sastavio Izvješće o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada za pedagošku godinu 2019./2020., koje je u kolovozu 2020. usvojilo Upravno vijeće. Od 16. ožujka do 11. svibnja 2020., zbog obustave rada uslijed pandemije koronavirusa COVID-19, za polaznike Vrtića osmišljen je projekt Vrtić kod kuće te je osnovana i Facebook grupa. Vrtić je u djelomično ograničenim uvjetima proveo zadaće planirane Godišnjim planom i programom odgojno-obrazovnog rada. Izvješće o realizaciji Godišnjeg plana i programa rada za pedagošku godinu 2020./2021. usvojilo je Upravno vijeće u kolovozu 2021.

Financijske izvještaje za 2020. i Bilješke za 2020. Upravno vijeće razmatralo je u siječnju 2021., kada je donijelo Odluku o raspodjeli rezultata u 2020. i načinu korištenja viška u 2021. Izvještaj o poslovanju Vrtića za 2020. s detaljnim obrazloženjem financijskih pokazatelja te realiziranih programa i aktivnosti u odnosu na planirano upućen je Gradu u veljači 2021.

## **Financijski izvještaji**

Vrtić je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati 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 rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji te Bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Vrtića. Vrtić je u sustavu riznice Grada te se prihodi koje ostvari od pomoći, po posebnim propisima i donacija te vlastiti prihodi koje ostvari na tržištu uplaćuju na jedinstveni račun riznice.

Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2020., vlastiti i namjenski prihodi koje ostvare proračunski korisnici prihodi su proračuna i uplaćuju se na račun proračuna. Prihodi koji nisu utrošeni u tekućoj proračunskoj godini prenose se u sljedeću proračunsku godinu i koriste se za iste namjene koje su bile utvrđene financijskim planom.

a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 57.328.663,00 kn, što je 461.342,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2020. ostvareni su 79.049,00 kn ili 0,1 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima.

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	594.504,00	1.208.751,00	203,3
2.	Prihodi od imovine	2,00	0,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	15.593.976,00	11.423.129,00	73,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.257.422,00	1.001.168,00	79,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	40.336.573,00	43.688.820,00	108,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	6.659,00	2.715,00	40,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	869,00	4.080,00	469,5
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>57.790.005,00</b>	<b>57.328.663,00</b>	<b>99,2</b>

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 43.688.820,00 kn ili 76,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu od 11.423.129,00 kn ili 19,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, 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 2.216.714,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su povećani prihodi od pomoći za 614.247,00 kn ili 103,3 %, a odnose se na više primljene pomoći od Ministarstva znanosti i obrazovanja za programe i pomoći temeljem prijenosa sredstava Europske unije (Erasmus+). Nadalje, povećani su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a, na temelju ugovornih obveza za 3.352.247,00 kn ili 8,3 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je Grad doznačio više sredstava zbog smanjenih prihoda od sufinanciranja cijene usluga uslijed pandemije koronavirusa.

Značajno su smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (sufinanciranje cijene usluge) za 4.170.847,00 kn ili 26,7 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 256.254,00 kn ili 20,4 % u odnosu na prethodnu godinu zbog pandemije koronavirusa. Gradonačelnik je donio zaključak prema kojem se mjesečna cijena usluge obračunava sukladno broju dana korištenja usluge (samo za dane kada su roditelji dovodili djecu u Vrtić) u razdoblju od 16. ožujka do 1. listopada 2020.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.208.751,00 kn. Vrijednosno najznačajniji odnose se na prihode od pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja na temelju odluka za 2020. u iznosu od 907.624,00 kn te na prihode od pomoći Agencije za mobilnost i programe Europske unije za dva projekta: Erasmus+ „Zajedno u različitosti” u iznosu od 162.387,00 kn i Erasmus+ „Bez umjetnosti nema inovacija” u iznosu od 126.575,00 kn. Agencija nadzire provedbu projekata te prati regularnost trošenja dodijeljenih financijskih sredstava. Vrijednosno značajniji prihodi od pomoći Ministarstva znanosti i obrazovanja odnose se na pomoći za sufinanciranje programa djece s teškoćama u iznosu od 281.600,00 kn, redovnog programa za djecu pripadnike romske nacionalne manjine u iznosu od 198.550,00 kn, program za darovitu djecu koji se provodio kroz redovni program u iznosu od 123.600,00 kn (obuhvaćeno je 103 djece), program predškole u iznosu od 93.280,00 kn, koji je obuhvatio 583 djece, od čega 50 djece izvan Vrtića u tri odgojne skupine, te za program za nacionalne manjine u iznosu od 81.750,00 kn, koji je realiziran kao jaslički program za jednu odgojnu skupinu i redovni vrtićki program za šest odgojnih skupina (obuhvaćeno 109 djece). Vrtić je dostavio izvještaj o utrošku sredstava nadležnom Ministarstvu u siječnju 2021., prema kojem su sredstva u cijelosti utrošena za nabavu potrošnog materijala, sitnog inventara, didaktičkih pomagala te stručna usavršavanja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 11.423.129,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od sufinanciranja cijene Vrtića u iznosu od 11.225.605,00 kn (uplate roditelja korisnika usluga, uplate Grada po osnovi socijalnog programa te uplate – sufinanciranja drugih općina i gradova za djecu koja koriste usluge Vrtića, a nemaju prebivalište na području Grada). Nadalje, značajni su ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima u iznosu od 193.482,00 kn.

Prihodi od sufinanciranja cijene Vrtića ostvareni su na temelju Odluke o mjerilima za naplatu usluga Vrtića, zaključka gradonačelnika o punoj mjesečnoj cijeni usluga i mjesečnom sudjelovanju roditelja – korisnika usluga u punoj mjesečnoj cijeni usluga te Odluke o načinu ostvarivanja prednosti pri upisu djece u Vrtić. Odnose se na prihode od roditelja – korisnika za usluge boravka djece u Vrtiću u iznosu od 9.031.381,00 kn, sufinanciranje smještaja djece temeljem rješenja Odjela za zdravstvo i socijalnu skrb Grada u iznosu od 1.534.687,00 kn, sufinanciranje cijene smještaja djece iz drugih jedinica lokalne samouprave koje sufinanciraju boravak djece sa svog područja u iznosu od 617.497,00 kn (gradovi Kastav, Bakar i Buje te općine Viškovo, Jelenje i Matulji), sufinanciranje materijalnih rashoda od dječjeg doma na temelju ugovora o razgraničenju troškova u iznosu od 36.740,00 kn te sufinanciranje roditelja za prijevoz djece u iznosu od 5.300,00 kn.

Ostali nespomenuti prihodi po posebnim propisima odnose se na uplate naknada za polaganje stručnog ispita. Vrtić je mjesto polaganja stručnih ispita odgojitelja, psihologa, pedagoga i edukacijskih rehabilitatora za područje tri županije (Primorsko-goranske, Ličko-senjske i Istarske županije).

Stručni ispiti provode se na temelju Pravilnika o načinu i uvjetima polaganja stručnog ispita odgojitelja i stručnih suradnika u dječjem vrtiću (Narodne novine 133/97 i 4/98). Prema Pravilniku i odluci nadležnog Ministarstva, troškove za prvo polaganje stručnog ispita podmiruje Vrtić u kojem je pripravnik stažirao, a troškove ponovnog polaganja stručnog ispita ili dijela ispita snosi pripravnik.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu od 1.001.168,00,00 kn. Odnose se na prihode od roditelja za dodatne programe u iznosu od 650.559,00 kn (sportski program u iznosu od 506.787,00 kn te rano učenje stranih jezika u iznosu od 143.772,00 kn), prihode od prodaje toplog obroka zaposlenicima u iznosu od 226.311,00 kn, prihode od donacija u iznosu od 113.892,00 kn (vrijednosno značajnije odnose se na donacije ležaljki i posteljine u vrijednosti od 100.692,00 kn), prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu od 8.280,00 kn te prihode od prodaje električne energije u iznosu od 2.126,00 kn.

Prema godišnjem planu i programu rada te kurikulumu, Vrtić u okviru redovnog programa pruža i dodatne programe ranog učenja engleskog i talijanskog jezika te sportski program. Navedeni programi se naplaćuju, a cijene usluga utvrđene su zaključkom Gradskog poglavarstva (gradonačelnika) iz 2007. te izmjenama navedenog zaključka iz 2008. i 2015. Vrtić je u 2020. izvodio dodatne programe za rano učenje stranog jezika u četiri odgojne skupine te sportski program u 12 odnosno 14 odgojnih skupina. Isto tako, provodio je i dodatni program katoličkog vjerskog odgoja u tri odnosno jednoj odgojnoj skupini, a navedeni program se ne naplaćuje.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a ostvareni su u iznosu od 43.688.820,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2020., svi prihodi proračunskih korisnika uplaćuju se na jedinstveni račun riznice i sva plaćanja izvršavaju se s tog računa putem riznice. Vrtić putem riznice ispostavlja zahtjev za odobrenjem isplate nakon provedene provjere i ovjere dokumentacije. Sredstva su doznačena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 41.194.563,00 kn, otplatu zajmova u iznosu od 2.482.586,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 11.671,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 55.621.646,00 kn, što je 3.816.328,00 kn ili 6,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2020. ostvareni su 1.515.350,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	41.268.266,00	39.971.592,00	96,9
2.	Materijalni rashodi	13.895.176,00	12.364.258,00	89,0
3.	Financijski rashodi	751.539,00	673.859,00	89,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	423.635,00	129.351,00	30,5
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.099.358,00	2.482.586,00	80,1
Ukupni rashodi i izdaci		59.437.974,00	55.621.646,00	93,6
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		57.790.005,00	57.328.663,00	99,2
Višak prihoda		0,00	1.707.017,00	-
Manjak prihoda		1.647.969,00	0,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 39.971.592,00 kn ili 71,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Značajni su materijalni rashodi u iznosu od 12.364.258,00 kn ili 22,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine te izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova) iznose 3.285.796,00 kn ili 5,9 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 294.284,00 kn ili 69,5 %, jer je Vrčić trebao pokriti manjak iz prethodnog razdoblja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 39.971.592,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 33.385.507,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 5.465.525,00 kn te na ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.120.560,00 kn. Isplata plaća zaposlenima uređena je Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom za zaposlene u Vrčiću zaključenim s Gradom. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na rashode za božićnice u iznosu od 630.000,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu od 197.760,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 118.000,00 kn, darove djeci do 15 godina starosti u iznosu od 94.800,00 kn te otpremnine u iznosu od 80.000,00 kn. Plaća zaposlenika sastoji se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće iznosi 5.211,02 kn. Pripravniku se koeficijent složenosti poslova radnog mjesta na kojem je raspoređen umanjuje za 30,0 %. Odgojiteljima i stručnim zaposlenicima koji su stekli zvanje mentora ili savjetnika osnovna plaća uvećava se za vrijeme trajanja zvanja mentora za 8,0 %, a za vrijeme trajanja zvanja savjetnika za 16,0 %. Osnovna plaća odgojitelja kojeg je ravnateljica zadužila da uz redovne poslove na koje je raspoređen obavlja i poslove vođenja podcentra uvećava se ovisno o broju odgojnih skupina u pojedinom podcentru: do dvije odgojne skupine 2,0 %, od tri do pet odgojnih skupina 4,0 % te šest i više odgojnih skupina 6,0 %.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 12.364.258,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu od 5.442.348,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 4.901.386,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 1.410.901,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu od 609.623,00 kn. Vrijednosno najznačajnije usluge odnose se na rashode za usluge čišćenja u iznosu od 3.773.677,00 kn.

Nadalje, značajne su komunalne usluge u iznosu od 566.490,00 kn (vrijednosno značajnije su vodne usluge u iznosu od 264.996,00 kn i iznošenje i odvoz otpada u iznosu od 269.363,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 314.367,00 kn (vrijednosno značajnije su održavanje i servisiranje dizala, uređaja te druge opreme u iznosu od 290.348,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 231.485,00 kn (vrijednosno značajnije u iznosu od 206.415,00 kn odnose se na ugovore o djelu za naknade za rad ispitnih povjerenstava za polaganje stručnih ispita), zdravstvene usluge u iznosu od 182.250,00 kn (odnose se na rashode za obvezne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu od 115.045,00 kn te laboratorijske usluge analize hrane u iznosu od 67.205,00 kn), usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 148.126,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 43.725,00 kn i računalne usluge u iznosu od 41.823,00 kn. Rashodi za materijal i sirovine odnose se na rashode za namirnice, od kojih se vrijednosno značajniji odnose na rashode za meso u iznosu od 459.173,00 kn, voće i povrće u iznosu od 223.289,00 kn, mlijeko i mliječne proizvode u iznosu od 270.070,00 kn te kruh u iznosu od 119.020,00 kn. Vrtić priprema obroke za djecu u četiri kuhinje. Tjedni jelovnik objavljuje se na oglasnoj ploči, a pripremaju ga zdravstvene voditeljice u suradnji s Nastavnim zavodom za javno zdravstvo. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 1.326.745,00 kn te na stručno usavršavanje zaposlenika (edukacija odgojitelja za provođenje sportskog programa i za rad s djecom s poteškoćama) u iznosu od 68.050,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali nespomenuti rashodi poslovanja odnose se na komunalnu i vodnu naknadu u iznosu od 173.003,00 kn, povrat akontacije roditeljima – korisnicima usluga u iznosu od 117.880,00 kn, pristojbe i naknade (naknada zbog nezapošljavanja osoba s invaliditetom) u iznosu od 138.937,00 kn te premije osiguranja u iznosu od 64.221,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 673.859,00 kn, a odnose se na kamate na primljeni kredit u iznosu od 671.366,00 kn te plaćene zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu od 2.493,00 kn (po računima za troškove vode, električne energije i telefona).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 129.351,00 kn. Odnose se na nabavu perilice posuđa s uređajem za omekšavanje vode te klima-uređaja.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu glavnice primljenog kredita od poslovne banke u iznosu od 2.482.586,00 kn. Sredstva za povrat kredita u cijelosti osigurava Grad. Vrtić je u 2013. proveo postupak javne nabave za nabavu dugoročnog kredita za realizaciju kapitalnog projekta izgradnje novog dječjeg vrtića. Nakon dobivene suglasnosti Gradskog vijeća za zaduživanje, zaključen je ugovor s poslovnom bankom u iznosu od 25.000.000,00 kn, u protuvrijednosti u EUR i uz kamatnu stopu od 3,49 % s rokom otplate u 40 jednakih tromjesečnih rata i rokom povrata 31. prosinca 2027. Kao jamstvo povrata odobren je upis hipoteke na zemljište i novoizgrađeni objekt u vlasništvu Grada. Nakon realizacije kapitalnog projekta ostala su neutrošena sredstva po kreditu u iznosu od 2.480.000,00 kn te je Upravno vijeće u rujnu 2014. zatražilo da se namjena kredita proširi radi iskorištenja neutrošenih sredstava, i to za opremanje podcentara predškolskog odgoja (nabava kuhinjskog namještaja i opreme, dječjeg namještaja te računalne opreme i programa). Navedeni kredit otplaćuje se tromjesečno u 40 jednakih obroka (zadnji dospijeva na naplatu 31. prosinca 2027.). Gradsko vijeće donijelo je Odluku o izmjenama i dopunama Odluke o davanju suglasnosti za zaduženje, kojom se, osim namjene, mijenja i rok korištenja kredita. U skladu s navedenom Odlukom, s poslovnom bankom je u studenome 2014. zaključen dodatak ugovoru o kreditu. Obveze po navedenom kreditu koncem 2020. iznose 17.312.547,00 kn.

Višak prihoda za 2020. iznosi 1.707.017,00 kn. Preneseni manjak prihoda iznosio je 1.467.526,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 239.491,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2020., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 69.010.049,00 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	57.464.989,00	58.929.055,00	102,5
1.1.	Građevinski objekti	1.120.848,00	1.085.622,00	96,9
1.2.	Postrojenja i oprema	1.004.139,00	677.899,00	67,5
1.3.	Prijevozna sredstva	286.886,00	210.207,00	73,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	55.053.116,00	56.955.327,00	103,5
2.	Financijska imovina	4.541.492,00	10.080.994,00	222,0
2.1.	Novčana sredstva	5.524,00	1.473,00	26,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	227.873,00	330.872,00	145,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	66.959,00	66.959,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	848.898,00	5.020.403,00	591,4
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.080,00	0,00	-
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.388.158,00	4.661.287,00	137,6
	Ukupno imovina	62.006.481,00	69.010.049,00	111,3
3.	Obveze	24.689.062,00	24.888.090,00	100,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.103.468,00	7.573.345,00	148,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	46.410,00	2.198,00	4,7
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	19.539.184,00	17.312.547,00	88,6
4.	Vlastiti izvori	37.317.419,00	44.121.959,00	118,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	62.006.481,00	69.010.049,00	111,3

Vrijednost imovine koncem 2020. veća je za 7.003.568,00 kn ili 11,3 % u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su povećana potraživanja za prihode poslovanja koja iznose 5.020.403,00 kn i veća su za 4.171.505,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnija povećanja odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna (potraživanja za uplaćene ukupne prihode Vrtića na jedinstveni račun riznice) u iznosu od 2.754.958,00 kn te na potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade (potraživanja od korisnika usluga smještaja djece) u iznosu od 1.429.529,00 kn.



Do povećanja iznosa potraživanja za korištenje usluga smještaja djece došlo je zbog ispravka pogrešnog evidentiranja akontacija koje roditelji – korisnici usluga uplaćuju pri upisu djeteta u Vrtić. Zaduženja računa za navedene akontacije evidentirana su na dugovnoj strani, a uplate akontacija na potražnoj strani te je takav način evidentiranja nerealno umanjivao potraživanja. Navedene akontacije bile su evidentirane na potraživanjima umjesto na obvezama. Uplate akontacija se od 2020. evidentiraju kao obveze za predujmove koje se zatvaraju i vraćaju roditeljima – korisnicima usluga pri ispisu djeteta ili se tim iznosom kompenzira iznos zadnjeg računa za uslugu smještaja djece u Vrtiću. Akontaciju uplaćuje roditelj – korisnik usluge pri upisu u Vrtić u visini jednog mjesečnog računa.

Potraživanja za uplaćene prihode Vrtića na jedinstveni račun riznice povećana su zbog smanjenih prihoda od sufinanciranja cijene korisnika usluga uzrokovanih pandemijom koronavirusa u prethodnoj godini.

Nefinancijska imovina u iznosu od 58.929.055,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 1.085.622,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu od 898.617,00 kn te nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu od 56.944.816,00 kn.

Nematerijalna imovina (ulaganja na tuđoj imovini), radi prava korištenja objekata u vlasništvu Grada, povećana je za 1.904.968,00 kn na temelju Zaključka gradonačelnika (iz listopada 2020.) o prijenosu vrijednosti ulaganja Grada u pet objekata Vrtića u poslovne knjige Vrtića. Vrtić ima s Gradom zaključene ugovore o zakupu odnosno pravu korištenja bez naknade.

Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.020.403,00 kn te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 4.661.287,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja iz proračuna u iznosu od 2.821.402,00 kn (potraživanja za uplaćene ukupne prihode Vrtića na jedinstveni račun riznice), potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu od 2.027.907,00 kn, potraživanja od roditelja – korisnika za usluge smještaja djece u Vrtić u iznosu od 1.739.587,00 kn, potraživanja od Grada za usluge smještaja djece temeljem rješenja Odjela za zdravstvo i socijalnu skrb u iznosu od 185.153,00 kn, potraživanja od prodaje proizvoda te pruženih usluga u iznosu od 171.094,00 kn (od kojih se vrijednosno značajniji odnose na potraživanja za sportske programe u iznosu od 109.915,00 kn te za program ranog učenja stranog jezika u iznosu od 52.579,00 kn, potraživanja od gradova i općina koje sufinanciraju boravak djece sa svog područja u iznosu od 92.036,00 kn, potraživanja za troškove polaganja stručnog ispita u iznosu od 7.795,00 kn te potraživanja od dječjeg doma za sufinanciranje materijalnih rashoda u iznosu od 3.336,00 kn). Dospjela potraživanja koncem 2020. iznosila su 389.816,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2021.) naplaćena su potraživanja u iznosu od 326.441,00 kn ili 83,7 % dospjelih potraživanja.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 4.661.287,00 kn odnose se na rashode za plaću za prosinac 2020. u iznosu od 3.395.433,00 kn te akontacije roditelja u iznosu od 1.265.854,00 kn koje je Vrtić obvezan vratiti. Navedene akontacije su prethodnih godina evidentirane kao prihodi te se u trenutku vraćanja evidentiraju kao rashodi.

Obveze koncem 2020. iskazane su u iznosu od 24.888.090,00 kn. Odnose su na obveze za kredite u iznosu od 17.312.547,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu od 3.640.234,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.840.652,00 kn, ostale tekuće obveze u iznosu od 2.092.148,00 kn te druge obveze u iznosu od 2.509,00 kn. Ostale tekuće obveze odnose se na obveze za predujmove u iznosu od 2.092.148,00 kn (akontacija koju roditelj uplaćuje kod upisa djeteta u Vrtić u visini jednog mjesečnog računa koja ostaje evidentirana do ispisa djeteta) te obveze proračunskih korisnika za povrat u proračun (evidencija u sustavu riznice za naknade na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje – bolovanja). Koncem 2020. dospjele obveze iznosile su 491.902,00 kn i podmirene su u cijelosti u 2021.

### **Programi i projekti financirani u 2020.**

Vrtić provodi programe i projekte utvrđene godišnjim planom i programom rada i kurikulumom za pedagoške godine 2019./2020. i 2020./2021. te financijskim planom za 2020. Programska djelatnost Vrtića provodi se kroz redovne programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece te njihovim mogućnostima i sposobnostima, posebne programe za djecu rane i predškolske dobi s teškoćama u razvoju (s motoričkim teškoćama i poremećajima iz spektra autizma), programe za darovitu djecu rane i predškolske dobi, redovne programe na jeziku i pismu nacionalnih manjina, program predškole, redovne programe s dodatnim programima ranog učenja stranih jezika, sporta i katoličkim vjerskim odgojem.

Financijskim planom za 2020. predviđene su sljedeće aktivnosti i projekti: Odgojno, administrativno i tehničko osoblje (planirani su rashodi za zaposlene), Programska djelatnost ustanove (rashodi za realizaciju redovnih programa i dodatnih sadržaja), Program javnih potreba u području predškolskog odgoja – predškola, programi za djecu nacionalnih manjina, darovitu djecu i djecu s teškoćama u razvoju (sufinancirano iz državnog proračuna); Otplata zajma, Nabava opreme te projekti Erasmus+ „Umjetničko izražavanje i humanističke vrijednosti”, „Zajedno u različitosti” i „Bez umjetnosti nema inovacija”. Za redovne i dodatne programe utrošeno je 52.325.036,00 kn, otplatu zajma 3.153.952,00 kn, nabavu opreme 115.448,00 kn te za Erasmus+ projekte 27.210,00 kn.

Na razini aktivnosti i projekata prate se pokazatelji prosječnog godišnjeg rashoda po zaposlenom, rashod po djetetu, godišnji rashod po objektu odnosno broj uključene djece ili zaposlenika.

Vrtić je uključen u provedbu više projekata iz programa Erasmus+, koji je najveći program Europske unije za obrazovanje, osposobljavanje, mlade i sport u razdoblju od 2014. do 2020. Ciljevi programa su mobilnost u svrhu učenja, suradnja među organizacijama te potpora razvoju politike i suradnje. U 2020. Vrtić je s Agencijom za mobilnost zaključio sporazume o dodjeli bespovratnih sredstava za provedbu projekata „Zajedno u različitosti” i „Bez umjetnosti nema inovacija”, dok je projekt „Umjetničko izražavanje i humanističke vrijednosti” završio u 2019. U 2020. Vrtić je za navedene projekte kao predujam u visini od 80,0 % odobrenih sredstava ostvario prihode u iznosu od 301.127,00 kn. Primljeni predujmovi evidentirani su kao tekuće pomoći sukladno uputi za Knjigovodstveno evidentiranje Erasmus+ programa Agencije za mobilnost i programe Europske unije. Rashodi za navedene projekte u 2020.ostvareni su u iznosu od 27.210,00 kn.

Projekt „Umjetničko izražavanje i humanističke vrijednosti” pokrenut je 2017. u suradnji s ustanovama iz nekoliko europskih država. Projekt je umjetničkog karaktera te je usmjeren na komuniciranje putem umjetničkog izražavanja, uz uvažavanje humanističkih vrijednosti. Prioritet imaju aktivnosti koje obuhvaćaju što više djece te mu je cilj promovirati različitost, jednakost i nediskriminaciju. Vrtiću su odobrena sredstva u vrijednosti od 17.000,00 EUR. Projektom je obuhvaćeno oko 350 djece, a završen je u 2019. Neutrošena sredstva iz 2019. u iznosu od 12.160,00 kn utrošena su u 2020. za dva prijenosna računala u iznosu od 9.665,00 kn te nabavu sitnog inventara u iznosu od 2.495,00 kn.

Projekt „Zajedno u različitosti” odobren je na temelju javnog poziva u okviru programa Erasmus+, Mobilnost u svrhu učenja za pojedince, a traje od listopada 2020. do rujna 2021. Temeljem Sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava Agencije za mobilnost Vrtiću je odobren iznos od 26.996,00 EUR (protuvrijednost od 203.0010,00 kn). Tijekom 2020. za navedeni projekt Vrtiću su uplaćena sredstva u iznosu od 21.596,80 EUR (protuvrijednost od 162.386,00 kn) odnosno 80,0 % ukupnih sredstava. Cilj projekta je razvoj i unaprjeđenje osobnih i profesionalnih kompetencija odgojno-obrazovnih zaposlenika, osiguravanje dobrobiti za djecu s poteškoćama u jezičnoj i kulturalnoj uključenosti u sociokulturno okruženje te stvaranje inkluzivne okoline. Projekt obuhvaća i sudjelovanje zaposlenika u strukturiranim tečajevima i upoznavanjima s europskim predškolskim praksama u ustanovama u Italiji, Grčkoj, Španjolskoj i Malti. U 2020. za navedeni projekt utrošeno je 10.812,00 kn za ostale usluge, odnosno troškove usluga pripreme projekta. Projekt je završen u 2021.

Projekt „Bez umjetnosti nema inovacija” odobren je na temelju javnog poziva u okviru programa Erasmus+, Školska partnerstva, koji podrazumijeva suradnju za inovacije i razmjenu dobre prakse (strateška partnerstva). Projekt je pokrenut u suradnji s predškolskim ustanovama nekoliko europskih država (Turska, Litva, Latvija, Srbija i Bugarska) i traje od listopada 2020. do rujna 2022. Na temelju potpisanog Sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava s Agencijom za mobilnost odobren je iznos od 20.970,00 EUR. U 2020. dobivena su sredstva za navedeni projekt u iznosu od 16.776,00 EUR (protuvrijednost od 126.575,00 kn ili 80,0 % ukupnih sredstava). Cilj projekta je povezati znanstvenu pismenost i umjetnost koristeći kreativnost i inovativnost. Tijekom 2020. sredstva u iznosu od 4.238,00 kn utrošena su za nabavu prijenosnog računala za potrebe projekta, a ostatak namjenskih sredstava planira se utrošiti tijekom 2021. i 2022.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja 2021. do 13. siječnja 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 druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 i 145/20)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.)
5. Uputa o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske (Ministarstvo financija, siječanj 2018.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (Narodne novine 10/97, 107/07, 94/13 i 98/19)
2. Zakon o ustanovama
3. Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08 i 90/10)
4. Plan mreže dječjih vrtića na području grada Rijeke (Službene novine Grada Rijeke 15/18, 4/19, 13/19 i 20/19)
5. Zakon o proračunu
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
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. Statut Vrtića te izmjene i dopune (prosina 2013., srpanj 2015. i siječanj 2017.)

11. Kolektivni ugovor za zaposlene u Dječjem vrtiću Rijeka i dodaci (Službene novine Grada Rijeke 12/17, 10/18, 21/19 i 2/21)
12. Odluka o izvršenju proračuna Grada Rijeke za 2020. (Službene novine Grada Rijeke 23/19)
13. Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te skrbi o djeci rane i predškolske dobi Grada Rijeke za pedagošku 2019./2020. godinu (Službene novine Grada Rijeke 15/19)
14. Program javnih potreba u predškolskom odgoju i obrazovanju te skrbi o djeci rane i predškolske dobi Grada Rijeke za pedagošku 2020./2021. godinu (Službene novine Grada Rijeke 11/20)
15. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2017.)
16. Pravilnik o upisu djece u Vrtić (ožujak 2019., travanj 2019. i svibanj 2020.)
17. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)
18. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20).

### **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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Vrtića. Provjerena je dokumentacija u vezi s prihodima iz nadležnog proračuna i od korisnika usluga te drugim prihodima. Nadalje, provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene te ulaznim računima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba 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, programi i projekti te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje te javnu nabavu.

### 1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Programi odgoja i obrazovanja provode se u Vrtiću kao cjelodnevni, poludnevni, višednevni ili programi kraćeg dnevnog boravka. Ministarstvo znanosti i obrazovanja dalo je suglasnosti na provedbu svih programa koji se provode u Vrtiću te za „Program šumskog vrtića u Staroj Sušici” koji se planira provoditi u narednom razdoblju. Za redovni cjelodnevni program dobivena je suglasnost u lipnju 2021., uz uvjet da osnivač Vrtića poduzme korake usklađivanja s odredbama Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe vezano za broj odgojno-obrazovnih skupina i broj djece koji jedna predškolska ustanova može primiti.

U pedagoškoj godini 2019./2020. u Vrtić je upisano 2 199 djece u 121 odgojnu skupinu (36 jaslčkih i 85 vrtičkih), a u 2020./2021. upisano je 2 185 djece u 121 odgojnu skupinu (35 jaslčkih i 86 vrtičkih) nakon provedenog upisnog postupka. Vrtić je organiziran u četiri centra predškolskog odgoja unutar kojih djeluje 21 podcentar predškolskog odgoja te Uprava Vrtića.

Odredbama članaka 21. do 24. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe navedena su mjerila za broj djece u odgojno-obrazovnim skupinama, odnosno optimalan broj djece i broj odgojno-obrazovnih skupina kao osnovnih jedinica u kojima se provode različiti programi za djecu predškolske dobi. Odredbe navedenog Standarda primjenjuju se na sve vrtiće neovisno o broju odgojno-obrazovnih skupina ili broju djece. Između ostalog, propisano je da dječji vrtić s područnim odjelima optimalne veličine ima 30 odgojnih skupina ili 600 djece. Vrtić svojom veličinom i brojem skupina prelazi zadani standard te je, nakon provedene statusne promjene Vrtića podjelom na tri ustanove, u Planu mreže dječjih vrtića na području Grada predviđeno da će Grad kao osnivač pokrenuti postupak daljnje podjele Vrtića na još tri ustanove predškolskog odgoja i obrazovanja u skladu s odredbama Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe.

***Državni ured za reviziju nalaže u dogovoru s osnivačem uskladiti obavljanje djelatnosti, u skladu s odredbama Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe.***

1.2. Vrtić je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će izvijestiti osnivača u vezi s usklađenjem obavljanja djelatnosti u skladu s odredbama Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe.

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Vrtić je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

### – Računovodstveno poslovanje

Vrtić za obavljanje svoje djelatnosti te za poslove Uprave koristi 22 objekta ukupne površine 15 675 m<sup>2</sup> s pripadajućim zemljištem ukupne površine 26 975 m<sup>2</sup> u vlasništvu Grada koji se koriste bez naknade na temelju zaključenih ugovora o zakupu, kojima su uređena međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedene imovine. Podaci o objektima i pripadajućem zemljištu evidentirani u poslovnim knjigama nisu cjeloviti. Način evidentiranja vrijednosti navedenih objekata i pripadajućeg zemljišta nije uređen s vlasnikom (Gradom), osim za dodatna ulaganja koja je Vrtić obavio u prethodnim godinama. Poslovni objekti i pripadajuće zemljište, dobiveni na korištenje od osnivača, nisu evidentirani u poslovnim knjigama Vrtića (ni u okviru nefinancijske imovine ni u okviru izvanbilančnih zapisa kao tuđa imovina na korištenju). Ulaganja u pet objekata koja je obavio Vrtić tijekom prethodnih godina evidentirana su u okviru nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini) u iznosu od 56.944.816,00 kn. 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 korisnici kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Nadalje, odredbom članka 85. navedenog Pravilnika 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.

Vrtić ima u svom vlasništvu stan površine 42,54 m<sup>2</sup>, koji je 2014. dan u najam najmoprimcu sa zaštićenom najamninom koja je utvrđena u visini pričuve. Vrtić ne raspolaže podatkom o vrijednosti navedenog stana. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije evidentirana odnosno iskazana vrijednost navedenog stana. Prema odredbi članka 18., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti. Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisani su načini procjene do sada neevidentirane imovine, i to: internom procjenom (po radnom povjerenstvu proračunskog korisnika na temelju aproksimativne usporedne metode), po ovlaštenom procjenitelju te u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune (za pojedinu imovinsku česticu čiju vrijednost zbog specifičnih obilježja nije opravdano niti moguće procjenjivati).

***Državni ured za reviziju nalaže s Gradom urediti način evidentiranja vrijednosti imovine u vlasništvu Grada koju Vrtić koristi za obavljanje djelatnosti te u skladu s ugovorenim evidentirati vrijednost imovine u poslovnim knjigama u svrhu realnog iskazivanja vrijednosti imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost stana koji je u vlasništvu Vrtića u skladu s odredbama navedenog Pravilnika i Upute o priznavanju mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.***

– Popis imovine i obveza

Prema podacima iz poslovnih knjiga, ukupna vrijednost imovine evidentirana je u iznosu od 69.010.049,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 58.929.055,00 kn te financijsku imovinu 10.080.994,00 kn. Vrijednosno značajniju financijsku imovinu čine potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 5.020.403,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2020. iznosila su 389.816,00 kn. Obveze su evidentirane u iznosu od 24.888.090,00 kn. Dospjele obveze koncem 2020. iznosile su 491.902,00 kn

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2020., ali nije cjelovit. Sastavljeni su zapisnici o obavljenom popisu imovine i obveza. Odlukom ravnateljice iz siječnja 2021. navedeni zapisnici su prihvaćeni. Popisne liste nefinancijske dugotrajne imovine sadrže vrstu imovine i prirodne izraze, ali ne sadrže novčane izraze. Potraživanja i obveze popisani su prema računima iz glavne knjige, a ne po kupcima i dobavljačima. U zapisnicima o popisu imovine navedene su vrijednosti financijske imovine, dok vrijednosti nefinancijske imovine nisu navedene. Popisom nije obuhvaćena vrijednost stana u vlasništvu Vrtića i tuđa imovina koja je dobivena na korištenje. S obzirom na navedeno, osnovna svrha popisa imovine i obveza da se uskladi knjigovodstveno i stvarno stanje nije postignuta.

Obveza obavljanja godišnjeg popisa propisana je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015., utvrđena je metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure provedbe popisa. Prema odredbama članka 14. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Podaci o popisu unose se pojedinačno u prirodne 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 popisa imovine i obveza propisano je, između ostalog, da se tuđa imovina i sitni inventar unose u posebne popisne liste te da popisne liste sadrže inventarni ili drugi broj i jedinicu mjere, stvarno i knjigovodstveno stanje te razliku među njima u količini i vrijednosti.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjelovit popis imovine i obveza, utvrditi stvarno stanje vrijednosti imovine i obveza te knjigovodstveno stanje uskladiti sa stvarnim stanjem, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.***

– Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. su sastavljene, ali ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Prema odredbama članaka 13. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19 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. U Bilješkama uz pojedina financijska izvješća potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u obveznim Bilješkama uz financijske izvještaje navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

2.2. *Vrtić je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju te navodi da će vrijednost imovine koja je u vlasništvu Grada, a koju Vrtić koristi za obavljanje djelatnosti evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da će u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost stana u vlasništvu Vrtića u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.*

### 3. Javna nabava

3.1. Upravno vijeće je 17. siječnja 2020. donijelo Plan nabave za 2020. Navedenim Planom planirano je 40 postupaka jednostavne nabave, od čega jedanaest postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 102.400,00 kn do 160.000,00 kn i 29 postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 24.000,00 kn do 97.600,00 kn, pet otvorenih postupaka nabave male vrijednosti te jedan postupak javne nabave. Postupak nabave polica za osiguranje zaposlenika Vrtića planirao je provesti Grad kroz objedinjenu nabavu. Tijekom 2020. donesene su dvije izmjene Plana nabave (u srpnju i studenome 2020.). Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 7.947.575,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosilo 4.522.679,00 kn, a na nabavu usluga 3.424.896,00 kn. Za 36 postupaka nabave planirano je zaključenje ugovora, a za jedanaest postupaka izdavanje narudžbenice. Nabave roba i usluga u Planu nabave odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda, uredskog materijala, potrošnog materijala, materijala za higijenu, energenata, uređaja, usluge tekućeg održavanja i čišćenja. Plan nabave s izmjenama objavljen je na mrežnim stranicama Vrtića i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Upravno vijeće je u studenome 2017. donijelo Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Vrtića. Pravilnikom su uređeni postupci planiranja nabave, provođenje postupaka jednostavne nabave robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn, dokumentacija u postupku, kriterij za odabir, sklapanje i izvršenje ugovora i narudžbenice te obveza vođenja registra ugovora jednostavne nabave. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 20.000,00 kn provodi se u pravilu izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu, elektroničkom poštom. Nabavu veću od 20.000,00 kn do 100.000,00 kn naručitelj u pravilu provodi ograničenim prikupljanjem ponuda upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom odabiru, uz određeno izuzeće kada se može zatražiti samo jedna ponuda ili sklopiti ugovor o nabavi izravnim ugovaranjem s jednim subjektom.

Nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabavu radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, naručitelj provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru naručitelja, pri čemu se poziv dodatno može objaviti na mrežnim stranicama Vrtića ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, ovisno o prirodi predmeta nabave i razini tržišnog natjecanja.

Vrtić je sve jednostavne nabave iznad 20.000,00 kn proveo ograničenim prikupljanjem ponuda upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom odabiru, bez javne objave. Kriterij za odabir ponude su najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Pravilnikom se ne promiče načelo jednakog tretmana svih gospodarskih subjekata, odnosno ne promiče se potpuna konkurentnost postupaka nabave jer nije utvrđena obveza objave poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Vrtića ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (dostupnost informacija o nabavi za sve zainteresirane ponuditelje).

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Vrtić je u ožujku 2021. izradio Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2020. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske. Tijekom 2020. provedeni su svi planirani postupci nabave. Dio ugovora ostvaren u prvoj polovici 2020. zaključen je na temelju postupaka nabave provedenih u 2019.

Postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 2.509.606,00 kn i usluge u vrijednosti od 359.604,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 2.869.210,00 kn. Ugovorena je isporuka roba nakon provedenog otvorenog postupka u vrijednosti od 1.793.388,00 kn. Na osnovi zaključenih okvirnih sporazuma ukupno je isporučeno robe u vrijednosti od 357.499,00 kn.

***Državni ured za reviziju preporučuje Pravilnikom o jednostavnoj nabavi uzeti u obzir načela javne nabave, odnosno utvrditi obvezu javne objave poziva na dostavu ponuda za nabave roba i usluga u vrijednostima od 20.000,00 kn do 200.000,00 kn odnosno za nabave radova do 500.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a u cilju promicanja potpune i otvorene konkurentnosti svih postupaka nabave.***

Vrtić svake godine provodi postupak javne nabave za usluge čišćenja i zaključuje godišnje ugovore za obavljanje usluga čišćenja. Postupci javne nabave su u prethodnim godinama poništavani jer su ponude bile više od procijenjene vrijednosti nabave te su postupci nabave ponavljani. Prema odredbi članka 16. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku početka postupka javne nabave. U ožujku 2019. proveden je otvoreni postupak javne nabave za usluge čišćenja zidnih, podnih i staklenih površina, opreme i inventara te okoliša za sve tri predškolske ustanove čiji je osnivač Grad. Navedeni postupak poništen je u svibnju 2019. zbog prikupljenih ponuda u iznosima višim od procijenjene vrijednosti. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila je 4.024.656,00 kn, a pristigle su ponude u iznosima od 5.188.040,00 kn i 6.108.599,00 kn.

U lipnju 2019. ponovno je proveden otvoreni postupak javne nabave za navedene usluge, ali samo za objekte Vrčića. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila je 2.671.736,00 kn. Pristigla je jedna ponuda u iznosu od 3.386.926,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost koja je bila viša od procijenjene vrijednosti te je nakon osiguranja dodatnih sredstava iz proračuna Grada zaključen ugovor o obavljanju usluga čišćenja u iznosu od 3.386.926,00 kn bez poreza na 12 mjeseci odnosno do 15. rujna 2020. ili do završetka postupka javne nabave i odabira ponuditelja za uslugu čišćenja za sljedeću godinu.

U lipnju 2020. proveden je novi postupak javne nabave za nabavu usluga čišćenja zidnih, podnih i staklenih površina, opreme i inventara te okoliša, koji je poništen zbog pristiglih ponuda u iznosima većim od procijenjene vrijednosti nabave. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosila je 3.084.696,00 kn, a pristigle su ponude u iznosima od 3.341.309,00 kn i 3.111.911,00 kn. U listopadu 2020. proveden je novi postupak nabave za usluge čišćenja. Procijenjena vrijednost nabave iznosila je 3.081.696,00 kn bez poreza. Pristigle su četiri ponude u iznosima većim od procijenjene vrijednosti. S obzirom na to da je Vrčić imao osigurana sredstva, odabrana je ponuda u vrijednosti od 3.297.954,00 kn koja je veća od procijenjene vrijednosti. Ugovor o pružanju usluga čišćenja zaključen je u prosincu 2020. u iznosu od 3.297.954,00 kn na rok od 1. siječnja do 31. prosinca 2021. odnosno do završetka postupka javne nabave i odabira ponuditelja za usluge čišćenja za sljedeću godinu.

***Državni ured za reviziju nalaže prije početka postupka javne nabave valjano odrediti procijenjenu vrijednost nabave. S obzirom na to da su u prethodnim godinama ponavljani postupci javne nabave za usluge čišćenja poslovnih prostora, Državni ured za reviziju preporučuje da Vrčić u dogovoru s Gradom koji osigurava sredstva za navedene usluge odredi način čišćenja poslovnih prostora za duže razdoblje kako bi se smanjili troškovi ponavljanja postupaka javne nabave. Jedna od mogućnosti je zaključivanje okvirnog sporazuma.***

3.2. Vrčić se nije očitovao na ovu točku Nalaza.