



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/21-04/1  
URBROJ: 613-12-21-10  
Virovitica, 26. kolovoza 2021.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dječji vrtić Zeko,  
Slatina  
za 2020.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VRTIĆU	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
III.	REVIZIJA ZA 2020.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2020.	15

## 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 Zeko, Slatina (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.

- Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije uredno vođena jer za pojedinu imovinu ne osigurava podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Pod jednim (istim) inventarnim brojem evidentirano je više vrsta imovine u zbirnom iznosu (oprema i sitni inventar). Za navedenu imovinu evidentirana je količina jedan ili nula te nije vidljivo o kojoj imovini i kojoj količini pojedine imovine se radi.

Godišnji popis imovine i obveza nije obavljen na propisani način. Popisne liste sastavljene su za svaku prostoriju posebno te su u popisnim listama zajedno (zbirno) popisani dugotrajna nefinancijska imovina i sitni inventar. Popisne liste nefinancijske imovine sadrže vrstu imovine i prirodne izraze, ali ne sadrže novčane izraze, inventarni broj imovine i oznaku je li imovina razvrstana u skupinu dugotrajna imovina ili sitni inventar. Potraživanja i obveze popisani su prema računima iz glavne knjige, a nisu navedeni po kupcima i dobavljačima. 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. Zbog navedenog postupanja, usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom nije provedeno te svrha popisa imovine i obveza nije postignuta.

Ispravak vrijednosti potraživanja nije proveden. Potraživanja s prekoračenjem roka naplate od jedne do tri godine, koja iznose 39.285,00 kn, trebalo je ispraviti po stopi od 50,0 %, a starija od tri godine, koja iznose 6.150,00 kn, po stopi od 100,0 %. Ispravak vrijednosti potraživanja trebalo je provesti u iznosu od 25.793,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, za 2020. znatno su veći prihodi iz nadležnog (gradskog) proračuna za 540.348,00 kn ili 14,9 % i rashodi za zaposlene za 531.877,00 kn ili 14,5 %, a znatno su manji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 269.471,00 kn ili 24,0 %. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja u odnosu na ostvarenje prethodne godine. (točka 3. Nalaza)

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

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

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- Na mrežnim stranicama Vrtića nisu objavljeni izvješća o radu i drugi dokumenti koji se odnose na područje rada, financijski plan kojim se utvrđuju prihodi i rashodi, podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana te zaključci sa sjednica Upravnog vijeća za 2020. Obveza objave navedenih dokumenata propisana je odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 1. Nalaza)

- Financijski plan, odnosno izmjene Financijskog plana ne sadrže programe i aktivnosti navedene u godišnjim planovima i programima odgojno-obrazovnog rada, što je obveza propisana Zakonom o proračunu. (točka 2. Nalaza)
- Plan nabave za 2020. donijelo je Upravno vijeće Vrčića u siječnju 2020. Plan nabave ne sadrži brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CPV) i nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Planirana su 22 postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 980.000,00 kn, od čega 21 postupak nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 80.000,00 kn.

Za sve postupke nabave planirano je zaključenje ugovora na vrijeme od godinu dana. Svi postupci jednostavne nabave provedeni su izravnim ugovaranjem, osim električne energije koju je proveo osnivač (zajednička nabava). S dobavljačima je zaključeno sedam ugovora. U šest ugovora nisu navedene količine, jedinične cijene ni ukupna vrijednost robe ili usluga, a uz ugovore nisu priloženi troškovnici, koji, između ostalog, trebaju sadržavati količinu (točnu ili predviđenu), jediničnu cijenu i ukupnu cijenu stavke (umnožak količine i jedinične cijene stavke). Zbog navedenog, ugovori ne sadrže ukupne vrijednosti predmeta nabave za koje su zaključeni te je otežano praćenje i kontrola ostvarenja ugovora u odnosu na Plan nabave. Za šest predmeta nabave ugovori nisu zaključeni, a nabave su ostvarene u ukupnom iznosu od 221.262,00 kn. Vrčić je dobavljačima ispostavljao narudžbenice koje sadrže vrstu robe i količinu, a ne sadrže jediničnu i ukupnu cijenu.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 483.144,00 kn i usluge u vrijednosti od 177.533,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 660.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrčić nije ustrojio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. (točka 5. Nalaza)

### **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 Slatina (dalje u tekstu: Grad). Pravni je sljednik društvene pravne osobe predškolske organizacije koju je osnovala bivša Općina Slatina odlukom iz ožujka 1974. U skladu s odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – 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 Bjelovaru, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika te u zajednički elektronički upisnik ustanova predškolskog odgoja pri Ministarstvu znanosti i obrazovanja. Sjedište Vrtića je Trg zbora narodne garde 1, Slatina.

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

Ministarstvo znanosti i obrazovanja je u veljači 2019. dalo suglasnost za provedbu obveznog programa predškole u organizaciji Vrtića za djecu koja su uključena u redovite programe kao i za djecu koja nisu polaznici Vrtića u trajanju od 250 sati godišnje te u siječnju 2020. na redovni desetosatni program odgojno-obrazovnog rada za djecu rane i predškolske dobi. U suglasnosti za redovni desetosatni program navedeno je 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 ima sedam članova, od kojih četiri imenuje Grad, jedan član je iz reda korisnika usluga i dva člana su iz reda odgojitelja i stručnih suradnika Vrtića. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz suglasnost Gradskog vijeća Grada donosi Statut i odlučuje o stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju nekretnina pojedinačne vrijednosti veće od 1.000.000,00 kn, uz suglasnost gradonačelnika donosi pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada te odlučuje o stjecanju i opterećivanju nekretnina u iznosu većem od 100.000,00 kn, a manjem od 1.000.000,00 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 20.000,00 kn, a manje od 100.000,00 kn.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Vrtić, a imenuje ga Grad na prijedlog Upravnog vijeća na vrijeme od četiri godine. Prema odredbama Statuta, ravnatelj vodi poslovanje, odgovara za zakonitost rada, poduzima radnje u pravnom prometu u ime i za račun Vrtića te obavlja druge poslove u skladu sa Statutom. Tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Sanela Valpovac Maurer, koja je na rodiljnom dopustu od kolovoza 2019. Na temelju odluke o imenovanju iz studenoga 2019., zamjenica ravnateljice tijekom 2020. i u vrijeme obavljanja revizije je Tamara Dorić.

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 Vrčića je u siječnju 2019. 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. Vrčić je imao 49, a koncem 51 zaposlenika, od čega 36 na neodređeno i 15 na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika, 20 je odgojiteljica, 12 pomoćno-tehničkih zaposlenika (kuhari, pomoćni kuhari, spremačice, švelja i domar), deset pomoćnica za njegu, skrb i pratnju djece, pet medicinskih sestara, tajnik, logopetkinja, ravnateljica i zamjenica ravnateljice. Knjigovodstvene poslove do konca svibnja 2020. obavljala je pravna osoba (knjigovodstveni servis) na temelju ugovora zaključenog u lipnju 2018., a od lipnja do konca 2020. administrativno-računovodstvena zaposlenica Vrčića (na temelju više ugovora o radu zaključenih na određeno vrijeme). Na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa bile su dvije osobe od 4. studenoga 2019. do 3. studenoga 2020.

Vrčić koristi dvije zgrade ukupne površine 2 114 m<sup>2</sup> (zgrada površine 1 938 m<sup>2</sup> u kojoj su skupine starije djece od 24 mjeseca i zgrada jaslica površine 176 m<sup>2</sup>). Starije skupine djece koriste devet soba, a djeca u jaslicama dvije sobe dnevnog boravka. Vrčić ima sanitarne čvorove i garderobne prostore, kuhinju, prostore administracije i stručnog tima, natkriveni vanjski prostor te ograđena i opremljena dva dječja igrališta. Osim aktivnosti koje Vrčić obavlja u prostorima koje koristi, u 2020. održao je školu plivanja u bazenu u prostoru Doma zdravlja, Slatina.

Rad Vrčića organiziran je u pet radnih dana tjedno. Odgojno-obrazovni rad provodi se s djecom raspoređenom u skupine redovnog desetosatnog programa (većina djece pohađa redovni program Vrčića 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 Vrčića.

Upisi djece u Vrčić obavljaju se na temelju Odluke o mjerilima i kriterijima za financiranje predškolskih programa u Vrčiću (1999., 2001., 2009., 2012. i kolovoz 2017.), koje je donio Grad, te Pravilnika o upisu djece i ostvarivanju prava i obveza korisnika usluga (svibanj 2019.). 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. Vrčić je pohađalo 239 djece (u redovni program Vrčića uključeno je 55 predškolaca), a od rujna 2020. pohađa ga 230 djece (u redovni program Vrčića uključeno je 64 predškolaca) u deset odgojnih skupina, od kojih osam vrčićkih i dvije jasličke skupine. Program predškole u pedagoškoj godini 2019./2020. pohađalo je 67 djece, a u pedagoškoj godini 2020./2021. pohađa 65 djece koja nisu polaznici Vrčića. U pojedinu vrčićku 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 osmero djece, a od rujna 2020. devetero djece s teškoćama u razvoju.



Redovni program Vrčića u pedagoškoj godini 2019./2020. nije upisalo 35 djece, a u pedagoškoj godini 2020./2021. jedanaestero 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 Slatine ili nisu napunila godinu dana starosti (jasličke skupine).

### **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 5.750.123,00 kn. Planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 321.083,00 kn. U prosincu 2020. Vrčić je Gradu dostavio izmjene Financijskog plana za 2020., koje su usklađene s proračunom Grada. Vrčić 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., namjenski prihodi koji nisu iskorišteni u tekućoj proračunskoj godini prenose se u sljedeću proračunsku godinu i koriste se za iste namjene koje su bile utvrđene financijskim planom. Prihodi i rashodi Vrčića planirani su u iznosu od 6.048.318,00 kn, što je 298.195,00 kn ili 5,2 % više od plana. Prihodi sadrže preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 321.083,00 kn. Povećanje planiranih rashoda najvećim dijelom odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene (plaće su povećane u siječnju 2020.), koji su planirani u iznosu od 360.990,00 kn ili 8,6 % više u odnosu na plan.

Godišnji izvještaj o izvršenju Financijskog plana za 2020. usvojilo je Upravno vijeće u srpnju 2021.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2021. i 2022., prema kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 5.750.123,00 kn za svaku godinu.

Upravno vijeće je u rujnu 2019. donijelo Godišnji plan i program odgojno-obrazovnog rada i kurikulum Vrčića za pedagošku godinu 2019./2020. te u rujnu 2020. Godišnji plan i kurikulum Vrčića za pedagošku godinu 2020./2021. Navedeni godišnji planovi i kurikulumi, 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, zdravstvene voditeljice i logopetkinje. Planirano je provođenje desetosatnog redovnog programa i programa predškole.

Vrčić je sastavio Godišnje izvješće o radu za pedagošku godinu 2019./2020., koje je usvojeno na sjednici Upravnog vijeća u studenome 2020. Provedene su zadaće planirane Godišnjim planom i programom odgojno-obrazovnog rada. Za polaznike Vrčića, od 16. ožujka do 11. svibnja 2020. osmišljen je projekt Vrčić kod kuće zbog pandemije bolesti COVID-19.

## 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 dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su 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 5.051.527,00 kn, što je 237.967,00 kn ili 4,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	68.649,00	34.880,00	50,8
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.123.961,00	854.490,00	76,0
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.219,00	6.078,00	116,5
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	3.615.731,00	4.156.079,00	114,9
Ukupni prihodi		4.813.560,00	5.051.527,00	104,9

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.156.079,00 kn ili 82,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija) iznose 895.448,00 kn ili 17,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Značajno su povećani prihodi iz nadležnog proračuna za 540.348,00 kn ili 14,9 % u odnosu na prethodnu godinu, jer je Grad doznačio više sredstava za plaće.

Značajno su smanjeni prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 269.471,00 kn ili 24,0 % u odnosu na prethodnu godinu zbog manjeg ostvarenja prihoda od korisnika za sufinanciranje cijene usluge Vrtića, jer roditelji nisu doveli djecu u Vrtić zbog nastale epidemiološke situacije uzrokovane bolesti COVID-19 (Upravno vijeće Vrtića donijelo je odluke o oslobađanju plaćanja participacije korisnika usluga Vrtića za ožujak, travanj i svibanj 2020. ukupno u iznosu od 291.786,00 kn).

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 34.880,00 kn, a odnose se na pomoć za predškolu u iznosu od 20.480,00 kn i program javnih potreba u predškolskom odgoju za djecu s posebnim potrebama u iznosu od 14.400,00 kn. Pomoći je doznačilo Ministarstvo znanosti i obrazovanja na temelju odluka iz veljače 2020. Za provedbu programa predškole osnivač osigurava sredstva kao i za druge programe, dok su roditelji oslobođeni sudjelovanja u cijeni programa predškole, a sredstva se osiguravaju i u državnom proračunu. Ministarstvu je dostavljen izvještaj o utrošku sredstava pomoći, prema kojem su sredstva utrošena za nabavu didaktičkih pomagala i edukaciju zaposlenika.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 854.490,00 kn, a odnose se na prihode od korisnika za sufinanciranje cijene usluge Vrtića u iznosu od 743.885,00 kn, od Grada u iznosu od 92.125,00 kn, korisnika za predškolu (prehrana u iznosu od 50,00 kn mjesečno po djetetu) u iznosu od 13.555,00 kn te prihode od Općine Nova Bukovica za dijete s područja njihove Općine, a koje koristi usluge Vrtića u iznosu od 4.925,00 kn.

Prihodi od korisnika za sufinanciranje cijene usluga Vrtića ostvareni su na temelju Odluke o mjerilima i kriterijima za financiranje predškolskih programa u Vrtiću, koju je donio Grad. 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 2017. donio rješenje o utvrđivanju ekonomske cijene koja za cjelodnevni boravak djece (u trajanju od deset sati dnevno) iznosi 1.539,00 kn i poludnevni boravak (u trajanju od pet sati dnevno) 1.250,00 kn. U sufinanciranju programa Vrtića Grad sudjeluje sa 70,0 % (prihodi su evidentirani u okviru skupine računa prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza), a korisnici s 30,0 % ekonomske cijene. S korisnicima Vrtića zaključeni su ugovori te se izdaju mjesečne uplatnice.

Razliku sredstava za olakšice koje se priznaju korisnicima Vrtića osigurava Grad. Za nadoknadu smanjenih prihoda za pedagošku godinu 2018./2019. u iznosu od 92.125,00 kn, Vrtić je Gradu dostavio zahtjev s popisom djece po kategorijama olakšica te je gradonačelnik u prosincu 2019. donio rješenje, prema kojem se Vrtiću dodjeljuju financijska sredstva zbog odobrenih olakšica korisnicima.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 4.156.079,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada. Prema odredbama Odluke o izvršavanju proračuna Grada za 2020., proračunskim korisnicima Grada sredstva se odobravaju putem sustava 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 plaće i ostale rashode za zaposlene.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2020., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 5.143.227,00 kn, što je 451.076,00 kn ili 9,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2019.	Ostvareno za 2020.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.660.161,00	4.192.038,00	114,5
2.	Materijalni rashodi	985.204,00	920.571,00	93,4
3.	Financijski rashodi	9.334,00	18.395,00	197,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	37.452,00	12.223,00	32,6
	Ukupni rashodi	4.692.151,00	5.143.227,00	109,6
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	4.813.560,00	5.051.527,00	104,9
	Višak prihoda	121.409,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	91.700,00	-

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu od 4.192.038,00 kn ili 81,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 951.189,00 kn ili 18,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za zaposlene za 531.877,00 kn ili 14,5 %, zbog povećanja plaća od siječnja 2020.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 3.407.316,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 562.207,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 222.515,00 kn. Isplata plaća zaposlenima uređena je odredbama Pravilnika o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika Vrtića (siječanj, veljača i prosinac 2019.) te odredbama kolektivnog ugovora, koji su u ožujku 2017. zaključili Grad i Sindikat odgoja i obrazovanja Hrvatske.

Ostali rashodi za zaposlene odnose se na naknadu za korištenje godišnjeg odmora u iznosu od 112.500,00 kn, darove u naravi u iznosu od 31.720,00 kn, božićnicu u iznosu od 26.000,00 kn, darove za djecu zaposlenika u iznosu od 18.600,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu od 16.336,00 kn, otpremninu u iznosu od 13.859,00 kn, naknade za bolest u iznosu od 2.500,00 kn te nagradu za uspješnost na radu u iznosu od 1.000,00 kn (na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata i načinu isplate dodataka za uspješnost na radu zaposlenika Vrtića, iz ožujka 2019.).

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 920.571,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za namirnice za kuhinju u iznosu od 255.926,00 kn, plin u iznosu od 83.612,00 kn, didaktički materijal u iznosu od 63.248,00 kn, usluge knjigovodstvenog servisa u iznosu od 53.105,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 48.361,00 kn te obvezne preventivne i zdravstvene preglede u iznosu od 48.358,00 kn.

Rashodi za namirnice za kuhinju odnose se na nabavu pekarskih i mliječnih proizvoda, mesa, voća i povrća te drugih namirnica. Vrtić priprema obroke za djecu u vlastitoj kuhinji. Tjedni jelovnik objavljen je na mrežnim stranicama Vrtića. Jelovnik pripremaju viša medicinska sestra i kuharice u skladu s odredbama Programa zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima (Narodne novine 105/02, 55/06 i 121/07).

Manjak prihoda za 2020. ostvaren je u iznosu od 91.700,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 419.555,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 327.855,00 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 1.003.006,00 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	199.172,00	187.418,00	94,1
1.1.	Građevinski objekti	93.268,00	91.536,00	98,1
1.2.	Postrojenja i oprema	77.403,00	86.956,00	112,3
1.3.	Druga nefinancijska imovina	28.501,00	8.926,00	31,3
2.	Financijska imovina	965.932,00	815.588,00	84,4
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	8.133,00	8.471,00	104,2
2.2.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.000,00	7.000,00	100,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	637.568,00	440.019,00	69,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	313.231,00	360.098,00	115,0
	Ukupno imovina	1.165.104,00	1.003.006,00	86,1
3.	Obveze	355.097,00	382.865,00	107,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	355.097,00	382.865,00	107,8
4.	Vlastiti izvori	810.007,00	620.141,00	76,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.165.104,00	1.003.006,00	86,1

Vrijednost imovine koncem 2020. manja je za 162.098,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Najznačajnije su smanjena potraživanja za prihode poslovanja za 197.549,00 kn ili 31,0 % u odnosu na stanje početkom godine, jer je Grad u 2020. Vrtiću doznačio više sredstava za redovno poslovanje uslijed smanjenja prihoda od korisnika usluga zbog nastale epidemiološke situacije.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 187.418,00 kn odnosi se na ulaganja u uređenje prostorije za predškolu i ugradnju stolarije u vrijednosti od 91.536,00 kn, opremu (namještaj, oprema za grijanje, perilice, uređaji za kuhinju, računalna oprema) u vrijednosti od 86.956,00 kn te nabavu knjiga u vrijednosti od 8.926,00 kn. Uređenje prostorije za predškolu u zgradi u kojoj Vrtić obavlja djelatnost te ugradnja stolarije (PVC prozori iz 2009.) evidentirani su u okviru skupine računa proizvedene dugotrajne imovine. Ulaganja u uređenje prostorije za predškolu ostvarena su tijekom 2017. Ugovor s izvođačem radova zaključen je u kolovozu 2017. za radove u vrijednosti od 96.486,00 kn.

Izvoditelj radova ispostavio je četiri obračunske situacije za radove u vrijednosti od 90.375,00 kn (zidarski radovi, vodovod i odvodnja, gipserski i soboslikarski radovi, elektroinstalacijski radovi i PVC stolarija) te je Vrtić dostavio Gradu zahtjeve za potrebnim sredstvima, koji su odobreni. Ispravak vrijednosti obračunan je u iznosu od 3.622,00 kn te vrijednost ulaganja koncem 2020. iznosi 86.753,00 kn. Vrtić je s Gradom u kolovozu 2020. zaključio ugovor o zakupu zgrade za predškolski odgoj površine 1 938 m<sup>2</sup> i zgrade jaslica površine 176 m<sup>2</sup> uz mjesečnu zakupninu u iznosu od 1,00 kn na neodređeno vrijeme. Prema zemljišnoknjižnom izvatku, zgrade su u vlasništvu Grada te je njihova vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Tijekom obavljanja revizije (ožujak 2021.) Državni ured za reviziju je od Grada pribavio knjigovodstvene kartice zgrada Vrtića iz kojih je vidljivo da su ulaganja Grada evidentirana, dok ulaganja Vrtića u uređenje prostorije za predškolu i ugradnju stolarije nisu evidentirana u poslovnim knjigama Grada. Na 31. prosinca 2020. knjigovodstvena vrijednost zgrada iskazana je u ukupnom iznosu od 7.102.520,00 kn, od čega se na dodatna ulaganja Grada od 2018. do konca 2020. odnosi 2.990.167,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici odnose se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za djelatnost radija i novinskog izdavaštva. Upisani temeljni kapital trgovačkog društva iznosi 21.000,00 kn, od čega udjel Vrtića iznosi 7.000,00 kn ili 33,33 % temeljnog kapitala.

Potraživanja su koncem 2020. iskazana u iznosu od 448.490,00 kn, a odnose se na potraživanja od Grada (potraživanja za uplaćene prihode na jedinstveni račun riznice, a koji nisu utrošeni u tekućoj godini) u iznosu od 342.151,00 kn, korisnika usluga u iznosu od 90.903,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja u iznosu od 8.471,00 kn te nepoznatog počinitelja (krađa u prostorima Vrtića u 2010.) u iznosu od 6.965,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja, koncem 2020. dospjela su sva potraživanja. Do konca veljače 2021. naplaćena su potraživanja u iznosu od 257.297,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda ostvareni su u iznosu od 360.098,00 kn, a odnose se na plaću za prosinac 2020. u iznosu od 332.488,00 kn i račune dobavljača iz prosinca 2020. u iznosu od 27.610,00 kn.

Obveze su koncem 2020. iskazane u iznosu od 382.865,00 kn i veće su za 27.768,00 kn ili 7,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 332.488,00 kn, prema dobavljačima u iznosu od 41.905,00 kn i obveze za bolovanja u iznosu od 8.472,00 kn. Do konca veljače 2021. podmirene su sve obveze iskazane na 31. prosinca 2020.

### III. REVIZIJA ZA 2020.

Postupci revizije provedeni su od 15. veljače do 26. kolovoza 2021.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi 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 Vrtića.

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama
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 2019.)
13. Kolektivni ugovor za zaposlenike Vrčića (ožujak 2017.)
14. Pravilnik o plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika Vrčića (siječanj, veljača i prosinac 2019.)
15. Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave (prosinac 2018.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Vrčića. 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 Vrčića. 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 Vrčića o pojedinim poslovnim događajima.



## **Nalaz za 2020.**

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

Obavljenom revizijom za 2020. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, planiranje, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode u dijelu koji se odnosi na naknade za rad Upravnog vijeća te javnu nabavu.

### 1. Objava podataka na mrežnim stranicama

1.1. Vrtić na mrežnim stranicama objavljuje Statut i druge značajnije akte, financijske izvještaje, natječaje i druge informacije kako bi bile dostupne javnosti. Na mrežnim stranicama nisu za 2020. objavljeni izvješća o radu i drugi odgovarajući dokumenti koji se odnose na područje rada, financijski plan kojim se utvrđuju prihodi i rashodi, podaci i izvješća o izvršenju financijskog plana te zaključci sa sjednica Upravnog vijeća. Prema odredbi članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, tijela javne vlasti obvezna su na mrežnim stranicama na lako pretraživ način i u strojno čitljivom obliku, između ostalog, objavljivati godišnje planove, programe, strategije, upute, izvješća o radu, financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti, podatke o izvoru financiranja, proračun, financijski plan ili drugi odgovarajući dokument kojim se utvrđuju prihodi i rashodi tijela javne vlasti te podatke i izvješća o izvršenju proračuna, financijskog plana ili drugog odgovarajućeg dokumenta, dokumentaciju potrebnu za nadmetanje, informacije o izvršavanju ugovora i druge informacije za koje postoji obveza objavljivanja u skladu sa zakonom kojim se uređuje javna nabava, zaključke sa službenih sjednica tijela javne vlasti i službene dokumente usvojene na tim sjednicama te informacije o radu formalnih radnih tijela iz njihove nadležnosti na kojima se odlučuje o pravima i interesima korisnika.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Vrtića objavljivati informacije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

### 2. Planiranje

2.1. Upravno vijeće je u prosincu 2019. donijelo Financijski plan za 2020. s projekcijama za 2021. i 2022. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 5.750.123,00 kn. Planirana je uporaba prenesenog viška prihoda iz prethodne godine u iznosu od 321.083,00 kn. U prosincu 2020. Vrtić je Gradu dostavio izmjene Financijskog plana za 2020. koje su usklađene s proračunom Grada. Prihodi i rashodi Vrtića planirani su u iznosu od 6.048.318,00 kn, što je 298.195,00 kn ili 5,2 % više od plana. Prihodi sadrže preneseni višak prihoda iz prethodne godine u iznosu od 321.083,00 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.

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

Upravno vijeće je u rujnu 2019. donijelo Godišnji plan i program odgojno-obrazovnog rada i kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2019./2020. te u rujnu 2020. Godišnji plan i kurikulum Vrtića za pedagošku godinu 2020./2021. Navedeni godišnji planovi i kurikulumi, između ostalog, sadrže aktivnosti, nositelje i vremenske odrednice, 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, zdravstvene voditeljice i logopetkinje. Planirano je provođenje desetosatnog redovnog programa i programa predškole. 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.

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

3. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji
- 3.1. Vrtić je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Utvrđene nepravilnosti odnose se na računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje.

– Računovodstveno poslovanje

Ustrojena je knjiga Popis stvari iz osnovnih sredstava (knjiga dugotrajne nefinancijske imovine) na 31. prosinca 2020. Navedeni Popis sadrži dugotrajnu nefinancijsku imovinu i sitni inventar. U Popisu su navedeni inventarni broj, naziv i količina imovine, datum nabave, nabavna vrijednost, stopa i iznos ispravka vrijednosti, knjigovodstvena vrijednost te podaci o rashodovanoj imovini.

Knjiga dugotrajne nefinancijske imovine nije uredno vođena. Pod jednim (istim) inventarnim brojem popisana je imovina u jednom iznosu pod sljedećim nazivima i vrijednostima: namještaj (potpuni otpis) nabavne vrijednosti od 321.411,00 kn, oprema za sportsku dvoranu (komplet) nabavne vrijednosti od 85.434,00 kn, strojevi (13 komada) nabavne vrijednosti od 64.712,00 kn, strojevi (potpuno otpisani pet komada) nabavne vrijednosti od 35.383,00 kn te početno stanje kratkotrajne imovine (sitni inventar) nabavne vrijednosti od 295.177,00 kn.

Knjigovodstvena vrijednost navedene imovine iskazana je u iznosu od 0,00 kn. Za navedenu imovinu iskazana je količina jedan ili nula te nije vidljivo o kojoj imovini i kojoj količini pojedine imovine se radi. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima, ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci.

Vrtić je u rujnu 2020. ostvario donaciju od Sportske zajednice Virovitičko-podravske županije za obilježavanje Hrvatskog olimpijskog dana, u sportskoj opremi po izboru Vrtića, u vrijednosti od 1.513,00 kn (oblici za provlačenje i set prepona). Navedena donacija sportske opreme nije evidentirana u poslovnim knjigama Vrtića ni iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 55. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dobivena kratkotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu kratkotrajne nefinancijske imovine u razredu 3 (Rashodi). Evidencije u razredu 0 (Imovina) provode se kod donacija sitnog inventara i proizvedene kratkotrajne imovine koja se drži na zalihama.

***Državni ured za reviziju nalaže voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način da osigurava točne podatke o stanju imovine. Nadalje, nalaže dobivenu kratkotrajnu nefinancijsku imovinu evidentirati u poslovnim knjigama, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Koncem 2020. obavljen je popis imovine i obveza. Popisane su materijalna i nematerijalna dugotrajna nefinancijska imovina. Popisne liste sastavljene su za svaku prostoriju (ured, kuhinja i sobe) posebno te su u popisnim listama zajedno (zbirno) popisani dugotrajna nefinancijska imovina i sitni inventar. Popisne liste nefinancijske imovine sadrže vrstu imovine i naturalne izraze, ali ne sadrže novčane izraze, inventarni broj imovine i oznaku je li imovina razvrstana u skupinu dugotrajna imovina ili sitni inventar. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena donirana sportska oprema. Potraživanja i obveze popisane su prema računima iz glavne knjige, a ne po kupcima i dobavljačima. 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. Popis imovine i obveza obavljen je formalno te nije postignuta svrha popisa, odnosno knjigovodstveno stanje nije usklađeno sa stvarnim stanjem.

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, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. 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 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. 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.***

Potraživanja koncem 2020. iznose 448.490,00 kn, a vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja od Grada (potraživanja za uplaćene prihode Vrtića na jedinstveni račun riznice) u iznosu od 342.151,00 kn i korisnika usluga u iznosu od 90.903,00 kn. Prema analitičkoj evidenciji potraživanja od korisnika usluga, potraživanja starosti do jedne godine iskazana su u iznosu od 45.468,00 kn, potraživanja od jedne do tri godine u iznosu od 39.285,00 kn, a starija od tri godine u iznosu od 6.150,00 kn. Vrtić za potraživanja starija od jedne godine nije proveo ispravak vrijednosti potraživanja, koji je trebalo provesti u iznosu od 25.793,00 kn.

Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, ispravak vrijednosti potraživanja provodi se na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 50,0 %, a za kašnjenje iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s navedenim Pravilnikom, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunati i u poslovnim knjigama evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Financijski izvještaji

Bilješke uz financijske izvještaje za 2020. su sastavljene, ali nisu sveobuhvatne. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu navedeni razlozi 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, 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 Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima 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.***

#### 4. Naknade za rad Upravnog vijeća

##### 4.1. Tijela Vrtića su Upravno vijeće, ravnatelj i Odgojiteljsko vijeće. Upravno vijeće ima sedam članova.

Naknade za rad Upravnog vijeća ostvarene su u iznosu od 2.127,00 kn na temelju Odluke o naknadama za rad članova upravnih vijeća ustanova u vlasništvu Grada i mjerilima za utvrđivanje plaće ravnatelja ustanova, koju je donijelo Gradsko vijeće Grada (2006. i prosinac 2011.). Prema navedenoj Odluci, naknada za rad predsjednika Upravnog vijeća utvrđena je u netoiznosu od 127,50 kn po sjednici, a za članove u netoiznosu od 97,50 kn po sjednici. Tijekom 2020. održano je 13 sjednica, od čega je šest elektroničkih sjednica. Naknade članovima Upravnog vijeća ostvarene su za prisustvovanje dvjema sjednicama. Iz dokumentacije nije vidljivo iz kojih razloga članovi Upravnog vijeća nisu ostvarili naknade za prisustvovanje svim sjednicama.

***Državni ured za reviziju preporučuje preispitati obračun i isplatu naknada za rad članovima Upravnog vijeća za 2020. te postupiti u skladu s donesenim zaključcima.***

#### 5. Javna nabava

##### 5.1. Upravno vijeće je u prosincu 2018. donijelo Pravilnik o provođenju postupka jednostavne nabave, koji je objavljen na mrežnim stranicama Vrtića. Prema odredbama navedenog Pravilnika, plan nabave donosi Upravno vijeće, nabavu roba i usluga procijenjene vrijednosti manje od 100.000,00 kn Vrtić provodi izravnim ugovaranjem s jednim ili po potrebi s više ponuditelja, odnosno davanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn te nabava radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn, provodi se upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje na adrese tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Objava poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Vrtića nije utvrđena.

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

Upravno vijeće Vrtića je u siječnju 2020. donijelo Plan nabave za 2020. Plan nabave za 2020. ne sadrži brojčanu oznaku predmeta nabave iz Jedinog rječnika javne nabave i nije objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Prema odredbi članka 2. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, u slučaju jednostavne nabave, u plan nabave obvezno se unose evidencijski broj nabave, predmet nabave, brojčana oznaka predmeta nabave iz Jedinственog rječnika javne nabave (CPV), procijenjena vrijednost nabave te vrsta postupka. Prema odredbi članka 4. navedenog Pravilnika, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

Koncem ožujka 2021. na mrežnim stranicama Vrtića i u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske objavljen je Plan nabave za 2021. sa svim propisanim podacima.

Planom nabave za 2020. planirana su 22 postupka jednostavne nabave ukupne procijenjene vrijednosti od 980.000,00 kn, od čega jedan postupak nabave roba (plin) procijenjene vrijednosti od 170.000,00 kn, jedan postupak nabave kapitalnih ulaganja (nije naveden predmet nabave po vrsti) u vrijednosti od 70.000,00 kn i 20 postupaka nabave roba i usluga procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn do 80.000,00 kn. Nabava plina i nefinancijske imovine nije realno planirana. Rashodi za plin ostvareni su u iznosu od 83.612,00 kn, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine (kapitalna ulaganja) ostvareni u iznosu od 12.223,00 kn.

Nabave roba i usluga u Planu nabave odnose se na nabavu prehrambenih proizvoda, didaktičkog i uredskog materijala, materijala za čišćenje i higijenu, električne energije, materijala i usluga tekućeg i investicijskog održavanja, usluga zdravstvenih pregleda te sitnog inventara. Nabava prehrambenih proizvoda planirana je posebno po vrsti proizvoda (deset postupaka jednostavne nabave). Planirana je nabava mesa procijenjene vrijednosti od 80.000,00 kn, voća, povrća, mlijeka, mesnih prerađevina i ostalih prehrambenih namirnica pojedinačne procijenjene vrijednosti od 30.000,00 kn te mliječnih proizvoda, životinjskih i biljnih ulja, tjestenine i riže, kruha i pekarskih proizvoda pojedinačne procijenjene vrijednosti od 20.000,00 kn, odnosno u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti od 310.000,00 kn.

Vrtić tijekom 2020. nije ostvario nabave veće od 100.000,00 kn, a svi postupci jednostavne nabave provedeni su izravnim ugovaranjem, osim nabave električne energije koju je proveo Grad (zajednička nabava).

Planom nabave za 2020. planirano je zaključenje ugovora na vrijeme od godinu dana za sve postupke nabave. Zaključeno je sedam ugovora. U šest ugovora nisu navedene količine, jedinične cijene ni ukupna vrijednost roba ili usluga niti su uz ugovore priloženi troškovnici, koji, između ostalog, trebaju sadržavati količinu (točna ili predviđena), jediničnu cijenu i ukupnu cijenu stavke (umnožak količine i jedinične cijene stavke). Ugovori su zaključeni za nabavu električne energije te za nabavu mesa i mesnih prerađevina, kruha i pekarskih proizvoda, ostalih prehrambenih proizvoda (voće, povrće, mlijeko, mliječni proizvodi, životinjska i biljna ulja, tjestenina i riža), didaktičkog i uredskog materijala, materijala za čišćenje i higijenu. Zbog navedenog, ugovori ne sadrže ukupne vrijednosti predmeta nabave za koje su zaključeni te je otežano praćenje i kontrola ostvarenja ugovora u odnosu na Plan nabave. Za šest predmeta nabave ugovori nisu zaključeni, a nabave su ostvarene u ukupnom iznosu od 221.262,00 kn (plin u iznosu od 83.612,00 kn, zdravstveni pregledi zaposlenika u iznosu od 48.358,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 28.471,00 kn, sitni inventar u iznosu od 25.617,00 kn, materijal za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 22.981,00 kn i kapitalna ulaganja u iznosu od 12.223,00 kn).

Vrtić je dobavljačima ispostavljao narudžbenice koje sadrže vrstu robe i količinu, a ne sadrže jediničnu i ukupnu cijenu.

***Državni ured za reviziju nalaže nakon provedenih postupaka jednostavne nabave zaključiti ugovore koji sadrže količine, jedinične cijene i ukupnu vrijednost (točnu ili predviđenu) roba ili usluga ako je zaključenje ugovora planirano planom nabave odnosno ispostavljati narudžbenice koje sadrže, između ostalog, jediničnu i ukupnu cijenu.***

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

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2020., postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe u vrijednosti od 483.144,00 kn i usluge u vrijednosti od 177.533,00 kn ili ukupno u vrijednosti od 660.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrtić nije ustrojio registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2020. Prema odredbama članaka 6. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Naručitelj je obavezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Naručitelj je obavezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u ožujku 2021. i obuhvaća nabave provedene u 2021.

***Državni ured za reviziju preporučuje ustrojiti evidenciju provedenih postupaka jednostavne nabave koja će sadržavati podatke o predmetima jednostavne nabave i podatke o ostvarenju zaključenih ugovora i izdanih narudžbenica.***

Postupcima jednostavne nabave nabavljene su robe i usluge u vrijednosti od 660.677,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a Vrtić u 2020. prema odredbama Pravilnika o provođenju postupaka jednostavne nabave nije upućivao pozive na dostavu ponuda jer su pojedinačne vrijednosti bile manje od 100.000,00 kn te je nabavu roba i usluga provodio izravnim ugovaranjem s jednim ponuditeljem, odnosno izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora i nije objavljivao pozive na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Vrtića ili u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

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

S obzirom na navedeno, utvrđivanjem niže procijenjene vrijednosti nabava roba, radova i usluga koje se mogu nabaviti izravnim ugovaranjem u postupcima nabave te pribavljanjem ponuda od većeg broja gospodarskih subjekata i objavama poziva na mrežnim stranicama Vrtića omogućila bi se potpuna i otvorena konkurentnost postupaka nabave svim gospodarskim subjektima.

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

*Vrtić u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji te navodi da je suglasan sa činjenicama opisanima u Nacrtu izvješća.*