



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ ČAKOVEC

Čakovec, travanj 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VRTIĆU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec
KLASA: 041-01/10-02/13
URBROJ: 613-22-11-9

Čakovec, 19. travnja 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DJEČJEG VRTIĆA ČAKOVEC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dječjeg vrtića Čakovec (dalje u tekstu: Vrtić) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2010. do 19. travnja 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O VRTIĆU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Vrtića je utvrđen odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 767/93 i 29/97), Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07), Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08), te drugim propisima. Vrtić je upisan u registar Trgovačkog suda u listopadu 1995. Osnivač i vlasnik je grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je u Čakovcu, Lavoslava Ružičke 2. Tijela Vrtića su ravnatelj, upravno vijeće, odgojiteljsko vijeće i stručni tim. Vrtić predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje. Ravnatelja na prijedlog upravnog vijeća imenuje gradsko vijeće Grada. Od listopada 2008. dužnost ravnatelja obavlja Sonja Kuhanec, odgojitelj.

Vrtić je javna ustanova koja obavlja djelatnosti predškolskog obrazovanja, dječjih jaslica i dnevne brige o djeci, ostvarivanja programa njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi, programe za djecu s teškoćama u razvoju, za darovitu djecu, programe predškole, ranog učenja stranih jezika te programe umjetničkog, kulturnog, vjerskog i športskog sadržaja kao i druge kraće programe. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni ured ravnatelja, odgojno – pedagoška služba, služba prehrane i dječji vrtići. Poslove iz djelokruga djelatnosti obavlja u 12 objekata površine 64 808,80 m², od čega je dano u zakup predškolskoj ustanovi u privatnom vlasništvu 1 861,20 m². Osim toga, koristi odmaralište koje se sastoji od objekta površine 759 m² i pripadajućeg zemljišta u Dramlju. Koncem 2009. Vrtić je imao ukupno 148 zaposlenika.

U 2009. Vrtić je pohađalo prosječno 844 djece, podijeljenih u 43 odgojne skupine, od čega je devet jasličkih s ukupno 127 djece, tri smjenske skupine i 31 skupina redovnog programa s ukupno 717 djece.

Financijski izvještaji

Vrtić vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.091.742,00 kn, što je za 58.028,00 kn manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	u kn	
				Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	12.547.256,00	12.546.835,00	100,0	69,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	48.000,00	62.090,00	129,4	0,3
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	362.106,00	365.179,00	100,8	2,0
4.	Prihodi po posebnim propisima (drugi nespomenuti prihodi)	4.522.946,00	4.447.203,00	98,3	24,6
5.	Prihodi od imovine	120.151,00	119.510,00	99,5	0,7
6.	Pomoći od subjekata unutar opće države	549.311,00	550.925,00	100,3	3,0
Ukupno		18.149.770,00	18.091.742,00	99,7	100,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 12.546.835,00 kn ili 69,4% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 5.544.907,00 kn ili 30,6%. Iznad plana su ostvareni prihodi od donacija pravnih i fizičkih osoba za 14.090,00 kn ili 29,4%.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od Grada u iznosu 12.354.325,00 kn i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 192.510,00 kn. Prihodi od Grada se odnose na prihode za redovnu djelatnost u iznosu 11.059.376,00 kn, sufinanciranje djece 531.369,00 kn, program za nacionalnu manjinu Rome 399.796,00 kn, integraciju djece s teškoćama u razvoju 221.984,00 kn, potpore 90.850,00 kn, ljetovanje 15.500,00 kn, dječji zbor 10.000,00 kn i programe za darovitu djecu 7.000,00 kn. U okviru ovih prihoda su iskazani prihodi od zakupa prostora za športski klub za koji zakup plaća Grad u iznosu 18.450,00 kn. Prihodi od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 192.510,00 kn su ostvareni za program za djecu s teškoćama u razvoju 114.800,00 kn, za potencijalno darovitu djecu 31.500,00 kn, za djecu nacionalne manjine 23.650,00 kn i programe predškole 22.560,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.123.756,00 kn, što je za 26.014,00 kn ili 0,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	13.000.300,00	12.969.926,00	99,8	71,6
2.	Materijalni rashodi	4.809.043,00	4.735.756,00	98,5	26,1
3.	Financijski rashodi	10.370,00	10.101,00	97,4	0,1
4.	Drugi rashodi	80.057,00	80.058,00	100,0	0,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	250.000,00	287.515,00	115,0	1,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	40.400,00	-	0,2
Ukupno		18.149.770,00	18.123.756,00	99,9	100,0
Manjak prihoda			32.014,00		

Ukupni rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 18.123.756,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 32.014,00 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.351.781,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.383.795,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 12.969.926,00 kn ili 71,6% ukupnih rashoda i izdataka i materijalni rashodi u iznosu 4.735.756,00 kn ili 26,1% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 418.074,00 kn i imaju udjel 2,3% ukupnih rashoda i izdataka. Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0% više od plana. Izvršeni su, a nisu planirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 40.400,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.937.026,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	22.928.146,00	22.763.050,00	99,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	7.633.833,00	7.649.107,00	100,2
1.2.	Građevinski objekti	14.774.010,00	14.532.090,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	337.461,00	437.019,00	129,5
1.4.	Prijevozna sredstva	147.908,00	124.239,00	84,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	34.934,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	0,00	20.595,00	-
2.	Financijska imovina	3.733.724,00	4.173.976,00	111,8
2.1.	Novčana sredstva	308.761,00	280.746,00	90,9
2.2.	Jamčevni polozi	32.527,00	32.527,00	100,0
2.3.	Potraživanja	3.357.057,00	3.837.162,00	114,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	35.379,00	23.541,00	66,5
	Ukupna imovina	26.661.870,00	26.937.026,00	101,0
3.	Obveze	1.761.040,00	1.687.669,00	95,8
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.389,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	24.899.441,00	25.249.357,00	101,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	26.661.870,00	26.937.026,00	101,0

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine vrijednost imovine je povećana za 275.156,00 kn ili 1,0%. Povećanje vrijednosti imovine najvećim dijelom se odnosi na nabavu opreme i povećanje potraživanja.

Nefinancijska imovina u vrijednosti 22.763.050,00 kn se odnosi na građevinske objekte u vrijednosti 14.532.090,00 kn, zemljište u vrijednosti 7.649.107,00 kn, opremu u vrijednosti 437.019,00 kn, prijevozna sredstva u vrijednosti 124.239,00 kn, te drugu nefinancijsku imovinu (računalne programe) u vrijednosti 20.595,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 4.173.976,00 kn se najvećim dijelom odnosi na potraživanja u iznosu 3.837.162,00 kn. Novčana sredstva su iskazana u iznosu 280.746,00 kn, jamčevni polozi u iznosu 32.527,00 kn, te rashodi budućeg razdoblja u iznosu 23.541,00 kn.

Potraživanja u iznosu 3.837.162,00 kn se odnose na potraživanja od Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.068.939,00 kn, roditelja 685.774,00 kn, općina 38.092,00 kn, naknade zaposlenima koje se refundiraju 12.902,00 kn, zakup prostora 10.683,00 kn i druga potraživanja 20.772,00 kn. U odnosu na početak godine, ukupna potraživanja su veća za 480.105,00 kn ili 14,3% i čine 21,2% ukupno ostvarenih prihoda. Povećana su potraživanja iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti za 446.009,00 kn ili 16,6% i od roditelja 56.574,00 kn ili 9,0%.

Obveze u iznosu 1.687.669,00 kn se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.055.139,00 kn, materijalne rashode u iznosu 537.826,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 49.100,00 kn i za zajmove tuzemnim bankama u iznosu 44.926,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Vrčića.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

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 2008., s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave na Internet stranicama i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih i izlaznih računa, ugovora o djelu, naknada za rad članovima radnih tijela, te putnih naloga. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, upravljanje imovinom, zaduživanje i nabavu automobila, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u 2009. nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola (Narodne novine 35/08) je propisano da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike. U skladu s odredbama navedenog Zakona, Vrtić je dužan poduzimati propisane aktivnosti (izraditi plan uspostave razvoja financijskog upravljanja i kontrola kojim će odrediti aktivnosti, rokove i nadležne osobe za uspostavu ovog sustava, izraditi godišnje izvješće o provođenju aktivnosti na uspostavi financijskog upravljanja i kontrole, procijeniti postojeće komponente sustava unutarnjih kontrola, sastaviti izjavu o misiji, viziji, sastaviti mapu procesa i drugo). Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Vrtić nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, a po potrebi njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Vrtić nije donio interne akte kojima se uređuju pojedina područja djelatnosti (kuhinja, kraći programi, zaštita na radu i drugo). Utvrđene nepravilnosti kod blagajničkog i računovodstvenog poslovanja, planiranja, upravljanja imovinom, zaduživanja, ostvarivanja prihoda, izvršenja rashoda i postupaka javne nabave, između ostalog, posljedica su nedostatka sustava unutarnjih kontrola i slabosti financijskog upravljanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je po provedenoj reviziji sastavljen pravilnik o unutarnjem nadzoru i imenovane su osobe za provođenje unutarnjeg nadzora, međutim imenovane osobe nisu prihvatile imenovanje uz obrazloženje da se smatraju nekompetentnima. Navodi da predlaže u suradnji s osnivačem imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.*

2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

2.1. Vrtić obavlja djelatnost u deset područnih odjela. U 2009. Vrtić je pohađalo prosječno 844 djece u 43 odgojne skupine, od čega devet jasličkih skupina sa 127 djece, tri smjenske i 31 skupina redovnog programa s ukupno 717 djece. Veličina dječjeg vrtića, s obzirom na broj djece i broj odgojno obrazovnih skupina, nije usklađena sa standardima navedenim u odredbama članka 21. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe.

- Inspekcijski nadzor

U razdoblju od 2004. do 2007. prosvjetna inspekcija Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa (dalje u tekstu: Ministarstvo) je obavila četiri inspekcijska nadzora, o čemu su izdana rješenja. Rješenjem iz listopada 2005., Vrtiću je naloženo da programe dječjih igraonica izvodi izvan vremena predviđenog za odvijanje redovnih vrtićkih programa. U siječnju 2006. rješenjem je naloženo da se pohađanje programa dječjih igraonica roditeljima korisnika usluga naplaćuje u skladu s mjerilima koje je utvrdio osnivač, a ukoliko osnivač nije donio mjerila, potrebno je zatražiti donošenje i tek po donošenju, odrediti cijenu za polaznike programa igraonica. Po provedenom nadzoru u siječnju 2007., Vrtiću je naloženo da za pripremu i distribuciju hrane za vanjske korisnike zatraži od nadležnog ureda rješenje o ispunjenju minimalnih uvjeta propisanih za obavljanje ugostiteljske djelatnosti proizvodnje i distribucije hrane i novu djelatnost upiše u sudski registar, da pribavi pisane suglasnosti roditelja čija djeca polaze njemačku igraonicu, da prihode od poslova vlastite djelatnosti, kao što su prihodi od igraonica i najma prostora, te druge prihode evidentira prema propisima kojima je uređeno računovodstvo proračuna tako da ih uplaćuje na račun Vrtića, da upravno vijeće pri nabavi roba i usluga iznad 20.000,00 kn donese odluku kojom se odgovorna osoba ovlašćuje zaključiti ugovor, da izvrši izmjene godišnjeg plana i programa rada u dijelu koji se odnosi na zaposlenike i predviđenog radnog vremena.

Vrtiću je nadalje naloženo da pri formiranju skupina u kojima su integrirana djeca s teškoćama u razvoju postupi u skladu s posebnim propisima i odlukama, te da izvrši izmjene i usklađenje Statuta i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Vrtića u skladu s posebnim propisima. Utvrđeni su rokovi za ispunjenje obveza od dva do 30 dana od ispostavljenih rješenja, a za integraciju djece s teškoćama od početka nove pedagoške godine.

Odgovorna osoba Vrtića je, prema odredbama članka 27. Zakona o prosvjetnoj inspekciji (Narodne novine 50/95 i 73/97), bila dužna o ispunjenju obveza iz rješenja izvijestiti upravu za inspekcijske poslove i upravni nadzor, a ukoliko ne izvijesti, to je dužan u istom roku učiniti predsjednik upravnog vijeća. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) Vrtić nije proveo naloge iz rješenja po pojedinom obavljenom nadzoru, a odgovorne osobe nisu izvješćivale upravu za inspekcijske poslove i upravni nadzor.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje po rješenjima prosvjetne inspekcije Ministarstva.

2.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su prekinuti kraći programi (igraonica), te isporuka toplih obroka.*

3. Planiranje

3.1. Financijski plan za 2009. je donesen u prosincu 2008. i dostavljen Gradu. Posljednjim izmjenama i dopunama iz prosinca 2009., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 40.400,00 kn. Uz financijski plan nije donesen račun financiranja, a izdaci nisu obuhvaćeni projekcijom za trogodišnje razdoblje. Prema odredbama članaka 17. i 19. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe, a u računu financiranja se iskazuju primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita i zajmova.

Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0% više od plana. Prema odredbi članka 6. Zakona o proračunu, u proračunu se planiraju sredstva za pokriće preuzetih obveza iz prethodnih godina, kao i sredstva za plaćanje obveza nastalih u tekućoj fiskalnoj godini za koju se proračun donosi, a prema odredbi članka 13. Zakona, odgovorna osoba proračunskog korisnika je odgovorna za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje financijskog plana.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.091.742,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 18.123.756,00 kn, te je manjak prihoda za 2009. iskazan u iznosu 32.014,00 kn. Prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.351.781,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.383.795,00 kn. Za utvrđeni manjak nije donesena odluka o načinu pokrivanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i izvršenje rashoda do planiranih iznosa, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na iskazani manjak prihoda, potrebno je donijeti odluku i mjere za pokriće manjka, te brinuti o preuzimanju obveza u narednim godinama.

3.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

4. Računovodstveno poslovanje

4.1. Vrtić je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

U poslovnim knjigama nije evidentiran dio prihoda od roditelja koji se odnose na kraće programe i druge aktivnosti i s njima povezani rashodi. Za navedene prihode nisu ustrojene evidencije, što onemogućuje utvrđivanje visine ostvarenih prihoda.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračuni i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Za primljena i dana jamstva i garancije tijekom 2009. i ranijih godina, Vrtić nije ustrojio evidenciju. Prema odredbi članka 8. navedenog Pravilnika, proračunski korisnici obvezno vode, između ostalog, i analitičko knjigovodstvo primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima), te vode pomoćnu evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija.

Povjerenstva za popis imovine i obveza su popisala imovinu, sitni inventar, novčana sredstva, potraživanja, te sastavila zapisnike o obavljenom popisu. Zakonski predstavnik je u siječnju 2010. prihvatio izvješće o popisu imovine i obveza. Dio imovine što se odnosi na građevinske objekte - zgrade vrtića, zgrada odmarališta, te pripadajuća zemljišta, nisu iskazana u naturalnim pokazateljima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnik mora popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, a podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Potpunim iskazivanjem cjelokupne imovine i usklađivanjem s poslovnim knjigama postiže se transparentnost poslovanja proračunskog korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanja svih prihoda i rashoda, vođenje evidencije primljenih i danih vrijednosnih papira, te obavljanje popisa imovine i obveza s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Blagajničko poslovanje

Koncem godine nije bilo novčanih sredstava u blagajni. Prema odluci iz siječnja 2009., blagajnički maksimum je utvrđen u iznosu 10.000,00 kn. Uplate u blagajnu se odnose na podizanje gotovine sa žiro računa, uplate roditelja, voditelja igraonica, ravnateljice za održane predstave, povrate predujmova, sponzorstva, za ljetovanje i drugo. Isplate iz blagajne se odnose na predujmove za materijalne troškove, službena putovanja, obračune putnih naloga, korištenje privatnih vozila u službene svrhe, nabavu radne odjeće, te isplate razlike plaće, nagrade i naknade zaposlenicima, polog na žiro račun i drugo. Nedostaci su uočeni kod predujmova za materijalne troškove za tri zaposlenika koji obavljaju poslove ekonoma, domara i vozača, kod obračuna putnih naloga. Zaposlenicima se za materijalne troškove mjesečno ili po potrebi isplaćuju predujmovi u iznosima do 9.000,00 kn, a priložene račune uz obračun predujmova nije ovjerila odgovorna osoba. Isplate predujmova za materijalne troškove su iznosile 89.539,00 kn. Za službena putovanja predujmovi su isplaćeni u ukupnom iznosu 93.742,00 kn, a uz obračune putnih naloga nisu priložene isprave kojima se dokazuju nastali izdaci (računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za kotizacije, pozivi za seminare i sastanke). Prema odredbama članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 90/09, ispravak 146/09), izdaci za službena putovanja se obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Nedostaci su uočeni kod isplate prigodnih nagrada zaposlenicima u iznosu 90.500,00 kn. Kod uplata u blagajnu uočeni su nedostaci koji se odnose na uplate za igraonice u iznosu 15.000,00 kn i od održanih predstava kazališne skupine u iznosu 20.507,00 kn, a uz uplate nisu priloženi dokumenti o nastanku događaja. Prema odredbama članka 18. Zakona o platnom prometu (Narodne novine 117/01), poslovni subjekt je obavezan novčana sredstva voditi na računima kod banaka i sva plaćanja obavljati preko tih računa. Prema očitovanju Hrvatske narodne banke o primjeni Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02), preporuča se isplate neto plaća i drugih osobnih primanja, zatim isplate putnih naloga i materijalnih troškova obavljati preko računa u banci.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje blagajničkog poslovanja u skladu s odredbama Zakona o platnom prometu i Odluci o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za isplate po putnim nalogima nalaže se pridržavanje odredaba Pravilnika o porezu na dohodak. Državni ured za reviziju predlaže poslovanje gotovim novcem urediti pravilnikom, te blagajnu ustrojiti za isplate manjih materijalnih troškova u cilju transparentnog poslovanja.

4.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da priložene račune uz blagajničke isplatnice ravnateljica nije ovjeravala, ali je potpisom ovjerila blagajničke izvještaje. Navodi da će ustrojiti evidenciju primljenih i danih vrijednosnih papira, te sastavljati putne naloge u skladu s nalazom. Za poslovanje gotovim novcem navodi da će poslovanje urediti posebnim pravilnikom.*

5. Prihodi

5.1. Ukupni prihodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a ostvareni su u iznosu 18.091.742,00 kn, što je za 58.028,00 kn ili 0,3% manje od plana.

Prema ispostavljenim mjesečnim računima i odobroj ekonomskoj cijeni, koja se nije mijenjala od 2003., prihodi iz gradskog proračuna su ostvareni u iznosu 12.354.325,00 kn. Prema odluci Grada iz srpnja 2003., odobrena je mjesečna ekonomska cijena po djetetu za deset satni program vrtića u iznosu 1.020,00 kn, šest satni program vrtića 787,00 kn, deset satni program jaslica 1.400,00 kn i za djecu starosti od 6 do 12 mjeseci program jaslica 2.157,00 kn. Pola odobrene ekonomske cijene plaća Grad, a drugu polovicu roditelji. Prema izračunu računovodstvene službe, prosječna cijena za 2009. (s obzirom na rashode, broj djece, mjeseci, skupine i broj zaposlenika) iznosi 2.214,00 kn za jaslice, dok za vrtić od 1.662,00 kn do 6.364,00 kn ovisno o programu. Izračunana je cijena usluga (kalkulacija) za pedagošku godinu 2009./2010. za deset satni program cijena jaslica iznosi 2.530,00 kn, vrtića 2.070,00 kn, dok za djecu s teškoćama u razvoju iznosi 8.280,00 kn. Upravno vijeće je u veljači 2010. prihvatilo izvješće o financijskom poslovanju po obračunskim mjestima za 2009., prema kojem tri objekta imaju višak prihoda u ukupnom iznosu 200.187,00 kn, a osam objekata (sve jaslice i ljetovalište) imaju manjak prihoda u ukupnom iznosu 634.207,00 kn. Prema navedenom, uzimajući u obzir ukupni gubitak koncem 2009. za pokriće u narednim razdobljima u iznosu 1.383.795,00 kn, može se zaključiti da Vrtić ne posluje ekonomično. Pod ekonomičnim poslovanjem podrazumijeva se prvenstveno da prihodi pokrivaju sve rashode, te da ostaje višak prihoda iznad rashoda, kojim bi ustanova mogla raspolagati za unapređenje djelatnosti za koju je i osnovana.

Prihodi od Ministarstva za program predškole su ostvareni u iznosu 22.560,00 kn. Prema Godišnjem izvješću o ostvarenju plana i programa rada i financijskog poslovanja Vrčića za 2009. (dalje u tekstu: Godišnje izvješće), program predškole nije realiziran te su sredstva za predškolu utrošena za druge tekuće potrebe, a Ministarstvu je dostavljeno izvješće o namjenski utrošenim sredstvima. Prema odredbi članka 51. Zakona o proračunu, za iznos nenamjenski utrošenih sredstava iz članka 48. Zakona, proračunskom korisniku će se umanjiti proračunska sredstva u godini u kojoj nenamjenski utrošena sredstva mora vratiti.

U okviru prihoda od tekućih donacija su iskazani prihodi od ulaznica za održane predstave kazališne skupine u iznosu 20.507,00 kn. Godišnjim planom su planirane četiri predstave kazališne skupine Vrčića (u sastavu 12 odgajatelja). Za održavanje predstava odgajatelji su naplaćivali od roditelja od 10,00 kn do 15,00 kn po djetetu, te su novac predavali ravnateljici, koja je tijekom 2009. u blagajnu uplatila za tri predstave ukupno 20.507,00 kn. Prema pisanoj izjavi ravnateljice, predstave je pratilo ukupno 1 534 djece, a prikupljena sredstva su namijenjena za opremu dječjih igrališta. Vrčić je organizirao odlazak djece na kazališne predstave izvan ustanove, te gostovanja vanjskih kazališnih skupina, za koje su odgajatelji naplaćivali od 15,00 kn do 20,00 kn po djetetu, a sredstva nisu uplaćena na račun Vrčića. Prema zapisnicima sa sastanaka voditelja, prikupljena sredstva odgajatelji su predavali ravnateljici koja je plaćala usluge izvođačima predstava izravno, bez ispostavljenih računa ili zaključenih ugovora. S obzirom da nisu ustrojene evidencije o broju djece koja su pratila predstave, te da nema računa izvođača, nije moguće utvrditi točan iznos ostvarenih prihoda i s njima povezanih troškova, koji se ne evidentiraju u poslovnim knjigama. Osim toga, odgajatelji prikupljaju za radne listove 50,00 kn po djetetu, za izlete i posjete, fotografiranje djece i druge aktivnosti, a sredstva se ne uplaćuju na račun Vrčića, nego njima raspoložu odgajatelji u dogovoru s ravnateljicom. Za organizirane izlete su pribavljane suglasnosti roditelja, međutim evidencije nisu potpune, u dijelu evidencija nedostaje podatak o broju djece, a u pojedinim nije navedena cijena izleta. Prema postojećim evidencijama, za izlete je od roditelja prikupljeno ukupno 33.595,00 kn, što nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Prihodi od osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 15.000,00 kn se odnose na uplate u blagajnu koje prikupljaju voditelji glazbene igraonice i njemačkog jezika za održavanje igraonica. Prema Godišnjem izvješću, u organizaciji Vrčića od kraćih programa su realizirane igraonice za glazbeni, njemački jezik i poticanje darovitosti i kreativnosti, za što je nadležno ministarstvo 1999. dalo suglasnost. U organizaciji škola stranih jezika i Udruge za šport djece i mladeži, organiziran je engleski jezik i športska igraonica. Igraonice za njemački i engleski jezik su održavane u vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi, a izvodila su je dva zaposlenika tijekom devet mjeseci. Prema pisanoj izjavi ravnateljice, na temelju usmenog dogovora s voditeljima igraonica, utvrđena je cijena u iznosu 100,00 kn po djetetu, od čega 30,0% uplaćuju na račun Vrčića, 10,0% zadržavaju voditelji za nabavu potrošnog materijala, a preostalih 60,0% iznosa nije obrazloženo. Prema obrazloženju voditelja, razliku zadržavaju voditelji. Za nabavljeni potrošni materijal nisu priloženi računi. Navodi se da je glazbenu igraonicu pohađalo od 30 do 33 djece, a njemački jezik od 18 do 20 djece. Osim toga, u izjavi se navodi da su roditelji potpisom suglasnosti o pohađanju igraonica definirali svoju obvezu o uplati naknade. U blagajnu je tijekom 2009. uplaćeno ukupno 9.000,00 kn za glazbenu igraonicu, odnosno 1.000,00 kn mjesečno. Za njemački jezik je uplaćeno 6.000,00 kn za osam mjeseci, iako se održavala devet mjeseci u godini.

Voditeljice igraonica naplaćuju od roditelja održavanje igraonica za vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi, od čega samo dio uplaćuju na račun Vrtića. Prema navedenom, na račun Vrtića nisu uplaćeni, ni u poslovnim knjigama evidentirani prihodi u iznosu 28.200,00 kn procijenjenih prema podacima iz pisane izjave. S obzirom da suglasnosti roditelja nisu pribavljene, nije moguće utvrditi ukupan broj djece polaznika igraonica te ukupni iznos ostvarenih prihoda. Prema odredbi članka 48. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, vrtić koji je osnovala jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, naplaćuje svoje usluge od roditelja korisnika usluga sukladno mjerilima koja utvrđuje predstavničko tijelo te jedinice. Vrtić u poslovnim knjigama ne iskazuje ukupne prihode i rashode za djelatnosti kraćih programa, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o proračunu, prema kojoj se u proračunu prihodi i primici kao i svi rashodi i izdaci iskazuju po bruto načelu. Prema odredbama članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna se ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima.

Osim kraćih programa u 2009., polaznici Vrtića su u vrijeme redovnog boravka, po izboru pohađali engleski jezik i športsku školu u organizaciji škola stranih jezika i športske udruge, koji Vrtiću plaćaju mjesečni zakup poslovnog prostora, a roditelji sami snose troškove programa. U suradnji sa športskom udrugom je organiziran program učenja plivanja s prijevozom do bazena, a novac za školu plivanja su prikupljale odgajateljice. Prikupljena sredstva su prihod Vrtića, međutim nisu položena na račun Vrtića, nego su predana udruzi izravno, bez ispostavljenih računa. Prema odredbama članaka 95. i 98. Zakona o proračunu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima: točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a čelnik proračunskog korisnika odgovoran je, između ostalog, za prikupljanje prihoda iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun. Prema odredbama članka 23. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, programi predškolskog odgoja mogu se ostvarivati, pored drugog, kao igraonice u kulturnim, športskim ustanovama i udrugama, a posebne uvjete i mjerila za ostvarivanje programa utvrđuje ministar nadležan za obrazovanje. Ispunjavanje uvjeta za početak rada i ostvarivanje programa utvrđuje rješenjem županijski ured nadležan za poslove odgoja i naobrazbe, što za navedene programe nije pribavljeno.

Prihodi od ljetovanja su ostvareni u iznosu 200.406,00 kn. Prema Godišnjem planu, Vrtić organizira ljetovanje s prijevozom do odmarališta u Dramlju, smještajnog kapaciteta za 45 djece i njihovu pratnju. U 2009. je ljetovalo ukupno 74 djece polaznika Vrtića i 112 drugih. Upravno vijeće je u ožujku 2009. donijelo odluku o cijeni ljetovanja za 2009. u iznosima za polaznike Vrtića 1.200,00 kn. Osim polaznika Vrtića, ljetovanje se organizira i za vanjske korisnike: predškolsku djecu u iznosu 1.400,00 kn, a školsku djecu 1.550,00 kn. Za zaposlenike Vrtića i njihovu djecu daje se mogućnost ljetovanja po nižim cijenama, odnosno od 550,00 kn do 650,00 kn. Prema izračunu stručnih službi dostavljenom upravnom vijeću, ekonomska cijena za ljetovanje iznosi od 1.332,00 kn do 2.043,00 kn, ovisno o uzrastu.

Vrtić priprema i isporučuje tople obroke za vanjske korisnike na temelju zaključenih ugovora u 2002. i 2005. na neodređeno vrijeme. Ugovorena je priprema i dostava dnevno prosječno 25 obroka za odrasle po cijeni od 24,00 kn. Vrtić nema upisanu u Sudski registar djelatnost pripreme i distribuciju hrane.

Prosvjetna inspekcija je rješenjem u 2007. naložila da se od nadležnog ureda zatraži rješenje da su zadovoljeni minimalni uvjeti propisani za obavljanje ugostiteljske djelatnosti pripreme i distribucije hrane, osim za polaznike Vrtića, te nakon pribavljenog rješenja upiše djelatnost u Sudski registar. Tijekom 2009. su ostvareni prihodi u iznosu 138.084,00 kn na temelju ispostavljenih mjesečnih računa. Predškolski odgoj obuhvaća usluge odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite i prehrane djece u dječjim vrtićima, te su sve te usluge oslobođene od plaćanja poreza na dodanu vrijednost. Međutim, s obzirom da Vrtić priprema hranu koju isporučuje vanjskim korisnicima, te je ostvarena vrijednost isporuke dobara i usluga iznad 85.000,00 kn, prema odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 47/95, 94/09 i 87/09), obavezan je prijaviti se kao obveznik poreza na dodanu vrijednost, uz prethodno registriranje navedene djelatnosti.

Prihodi od mentorstva u iznosu 189.982,00 kn se odnose na primljena sredstva od Sveučilišta u Zagrebu, Učiteljskog fakulteta (dalje u tekstu; Fakultet). Za razdoblje od listopada 2007. do lipnja 2009. Vrtić nije imao rješenje o statusu vježbaonice. Prema odredbama članka 7. Pravilnika o vježbaonicama i pokusnim programima u dječjim vrtićima te o dječjim vrtićima kao stručno - razvojnim centrima (Narodne novine 49/04), vježbaonicu određuje ministar znanosti, obrazovanja i športa najmanje na jednu, a najdulje na četiri godine uz zahtjev visokog učilišta i dječjeg vrtića, što nije zatraženo za navedeno razdoblje. Zaključeni su ugovori s Fakultetom u listopadu 2008. i listopadu 2009., prema kojima su doznačena sredstva za praktično osposobljavanje studenata za rad s predškolskom djecom. Prema ugovorima za ljetni semestar 2008./2009. (razdoblje od ožujka do rujna 2009.) doznačeno je ukupno 136.942,00 kn, odnosno za zimski semestar 2008./2009. (za rad sa studentima od listopada 2008. do veljače 2009.) doznačeno je 46.040,00 kn. Od 21 odgajatelja koji obavljaju mentorstvo, dva odgajatelja nemaju pet godina radnog iskustva (jedan ima godinu i pol radnog iskustva, a drugi tri i pol godine). Odluka stručnog vijeća o imenovanju mentora nije donesena, a Ministarstvo nije imenovalo mentore. Prema odredbi članka 7. navedenog Pravilnika, poslove mentora studenta u vježbaonici obavljaju odgojitelji i stručni suradnici s najmanje pet godina iskustva, a mentora u vježbaonici prvi put imenuje stručno vijeće vrtića na vrijeme od jedne godine. Nakon jedne godine uspješnog mentorstva, Ministarstvo na prijedlog vježbaonice i visokog učilišta imenuje mentora na vrijeme od četiri godine. Osim toga, prema odredbi članka 10. navedenog Pravilnika, vježbaonica podnosi izvješće o izvršenju godišnjeg plana rada visokom učilištu i Ministarstvu, što nije učinjeno.

Prihodi od davanja u zakup poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 109.732,00 kn, a odnose se na prihode od davanja u zakup poslovnog prostora iznajmljenog za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja u iznosu 80.058,00 kn, te prihode po šest ugovora za obavljanje raznih djelatnosti u iznosu 29.674,00 kn. Ugovori o zakupu nisu dostavljeni Poreznoj upravi. Prema odredbi članka 36. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), zakupodavac je dužan primjerak ugovora o zakupu poslovnoga prostora dostavljati nadležnoj poreznoj upravi.

Prema ugovoru o zakupu poslovnog prostora za obavljanje djelatnosti predškolskog odgoja su ostvareni prihodi u iznosu 80.058,00 kn, te su u istom iznosu iskazani rashodi. S pravnom osobom koja obavlja djelatnost predškolskog odgoja 1999. je zaključen ugovor o zakupu poslovnog prostora, koji se sastoji od objekta površine 327 m² s pripadajućim dvorištem ukupne površine 1 494 m² na deset godina s ugovorenom mjesečnom zakupninom u iznosu 7.278,00 kn.

Prema zemljišnim knjigama, poslovni prostor (koji je u vlasništvu Grada i dodijeljen je Vrtiću na korištenje), Vrtić je dao u zakup. Vrijednost poslovnog prostora je evidentirana u poslovnim knjigama Vrtića. Zakupnik je, uz suglasnost Grada, u 2008. obavio rekonstrukciju navedenog prostora.

Prema zaključku gradskog poglavarstva iz studenoga 2008., korisniku zakupa je priznato ulaganje u iznosu 225.236,00 kn, te je utvrđeno plaćanje zakupa prijebojem za uložena sredstva u rekonstrukciju. Od navedenog iznosa, u 2008. u poslovnim knjigama plaćanje je provedeno prijebojem u iznosu 50.946,00 kn, u 2009. u iznosu 80.058,00 kn, te preostali iznos u 2010. S istim zakupnikom je u srpnju 2009. zaključen ugovor o zakupu na pet godina, uz istu mjesečnu zakupninu. Prema zapisniku upravnog vijeća iz prosinca 2008., utvrđeno je da zbog odobrenog plaćanja zakupnine prijebojem Vrtić ostaje bez mjesečnih primitaka, osim toga subjekt kojem je poslovni prostor dan u zakup je izravna konkurencija njihovoj djelatnosti, da je prevelik iznos investicijskog ulaganja priznat korisniku zakupa, međutim, prihvaćen je iznos prijeboja. Prema navedenom, Vrtić nije imao utjecaj na utvrđivanje visine zakupa i na priznatu vrijednost ulaganja.

Državni ured za reviziju nalaže namjenske prihode utrošiti u skladu s utvrđenom namjenom, uplaćivanje na račun Vrtića prikupljenih prihoda od roditelja, prema odredbama Zakona o proračunu i Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi. Nalaže se za održavanje kraćih programa u vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi pribavljanje suglasnosti nadležnog ministarstva i rješenja nadležnog županijskog ureda o ispunjavanju uvjeta za početak rada i ostvarivanje programa u skladu s odredbama Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi.

Nalaže se obavljanje djelatnosti koje su upisane u sudskom registru. S obzirom da Vrtić priprema hranu koju isporučuje vanjskim korisnicima, te je ostvarena vrijednost isporuke dobara i usluga iznad 85.000,00 kn, nalaže se postupanje u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže u obavljanju djelatnosti vježbaonice studentima pridržavanje odredbi Pravilnika o vježbaonicama i pokusnim programima u dječjim vrtićima te o dječjim vrtićima kao stručno-razvojnim centrima, odnosno, imenovanje mentora u skladu s propisima i dostavljanje izvješća o izvršenju godišnjeg plana rada visokom učilištu i Ministarstvu.

S obzirom da prihodi od ljetovanja i s njima povezani rashodi utječu na rezultat poslovanja, odnosno ostvareni manjak prihoda nad rashodima, Državni ured za reviziju predlaže preispitati cijene ljetovanja.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je postupke nabave roba i radova za rekonstrukciju poslovnog prostora trebao provesti Vrtić ili Grad prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, kako bi izravno utjecao na transparentno i učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

- 5.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na nenamjensko trošenje sredstava Ministarstva za program predškole, obrazlaže da su ista utrošena za potrošni materijal za djecu šestih skupina gdje se provodi program predškole. Navodi da se u Vrtiću program predškole odvija u šestim skupinama uzrasta djece i ne organizira se kao posebna skupina. Za prihode od mentorstva obrazlaže da rješenje o statusu vježbaonice za razdoblje od listopada 2007. do lipnja 2009. nije ispostavljeno zbog statusnih promjena Učiteljskog fakulteta, a imenovanje mentora je obavljalo odgajateljsko vijeće. Obrazlaže da je zbog novog ustroja Fakulteta onemogućeno trenutno izdavanje rješenja, a praksa studenata se nije prekidala.*

Navodi da su mentori dostavljali Fakultetu izvješća o obavljenim satima mentorstva, a isplate za mentorstvo su bile provedene s plaćom iz doznačenih sredstava.

6. Rashodi

- 6.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 18.149.770,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.123.756,00 kn, što je za 26.014,00 kn ili 0,1% manje od planiranih. Manjak prihoda za 2009. je iskazan u iznosu 32.014,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda u iznosu 1.351.781,00 kn, čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 1.383.795,00 kn.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.969.926,00 kn. Vrtić koncem 2009. ima ukupno 148 zaposlenika. Prema odredbi članka 51. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, na utvrđivanje i obračun plaća, naknada i drugih prihoda zaposlenika dječjih vrtića koji su u vlasništvu jedinice lokalne samouprave, primjenjuju se propisi kojima se uređuju plaće javnih službenika i namještenika zaposlenih u osnovnom školstvu, ako su ti propisi povoljniji za zaposlenike.

Kolektivni ugovor je potpisan s Gradom u 2008., prema kojem osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta i osnovice, uvećano za 0,5% za svaku godinu staža, a dodaci na plaću su broj godina staža u sustavu odgoja, uspješnost u radu i druga uvećanja plaće. Prema odredbi članka 27.a Kolektivnog ugovora, do potpune primjene ugovora primjenjuje se Zaključak Gradskog poglavarstva od lipnja 2007. za zaposlenike čije plaće nisu usklađene s plaćama prema odredbi članka 51. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi. Prema Zaključku, osnovica za izračun plaće je u skladu s osnovicom za osnovno školstvo, a Grad osigurava sredstva za razliku plaće utvrđenim standardom osnovnih škola do 10,0%, ovisno o iznosu odstupanja. Predviđeno je potpuno usklađenje plaća do konca 2009. Dodatak Kolektivnom ugovoru čini popis radnih mjesta s pripadajućim koeficijentom složenosti poslova, uz povećanje koeficijenta prema Zaključku svim zaposlenicima od 3,0% do 9,0%, ovisno o godinama staža, te povećanje od 4,0% do 10,0% za godine staža u odgojno obrazovnom sustavu. Za radno mjesto medicinske sestre i suradnika u predškolskom odgoju nisu utvrđeni koeficijenti, a prema dodatku ugovoru obračunani su im koeficijenti za radno mjesto s dodatnim pedagoškim obrazovanjem, premda zaposlenice nemaju navedeni stupanj obrazovanja. Polazni veći koeficijenti u dodatku ugovoru su utvrđeni i za odgojitelje sa srednjom stručnom spremom, kao i za druge odgojitelje u odnosu na koeficijente za osnovne škole.

Prema navedenom, u 2009. za izračun plaće su primjenjivani prijelazni koeficijenti složenosti poslova utvrđeni dodatkom Pravilnika i Kolektivnog ugovora, a utvrđeni su imenom i prezimenom za svakog pojedinog radnika i sadrži minuli rad u vrijeme potpisivanja ugovora, odnosno za izračun plaća tijekom godine primjenjivalo se ukupno 148 različitih koeficijenata. Upravno vijeće donosi odluke o izmjeni i dopuni Pravilnika o plaćama, kojima se za svakog novog zaposlenika određuje koeficijent. Početni prijelazni koeficijent se uvećava, prema odluci upravnog vijeća, za 4,1% od rujna 2008., za što je pribavljena suglasnost osnivača. Osnovica za izračun plaće tijekom 2009. je iznosila 5.108,84 kn, te se obračunava 0,5% za navršenu godinu staža od zadnjih pregovora, odnosno, od donošenja Kolektivnog ugovora. Osnovna plaća se uvećava za rad noću, prekovremeni rad po zahtjevima, rad subotom, nedjeljom, dvokratni i smjenski rad. Ustrojene su evidencije radnog vremena, a voditelji sastavljaju mjesečnu evidenciju za uvećanje osnovne plaće.

Pravilnikom su utvrđeni posebni uvjeti rada, za koje se utvrđuje dodatak na plaću od 10,0% za ljetovanje s grupom djece, rad s djecom s većim teškoćama u razvoju i za rad u odsutnosti radnika. Za voditeljske poslove plaća se uvećava, ovisno o broju skupina djece, do 10,0%, a voditelji su imenovani odlukom upravnog vijeća. Stimulativni dio plaće određuje ravnatelj od 5,0% do 20,0%. Tijekom 2009. odlukama ravnatelja o isplati stimulativnog dijela obuhvaćeno je mjesečno od sedam do 18 djelatnika radi povećanja plaće 10,0% za poslove vođenja web stranice, aktivnosti, radionice i druge poslove. Ako zaposlenik ostvaruje pravo na više dodataka, što se odnosi na ljetovanje, rad s djecom s većim teškoćama, rad u uvjetima odsutnosti i voditeljske poslove, obračunavaju mu se dva najpovoljnija dodatka. Osim toga, zaposlenicima se isplaćuju naknade prema Pravilniku o dodatnim djelatnostima, iz svibnja 1999., prema kojem se zaposlenicima za ljetovanje s djecom odobrava osam dnevnica, uz besplatni smještaj i prehranu. Pravo na financijsku naknadu radi organizacije i odlaska djece na ljetovanje, ostvaruje i ravnatelj u visini jedne dnevnicke po jednoj smjeni djece, a zaposlenici neizravno uključeni (glavna sestra, voditelj računovodstva, financijski referent, tajnica i drugi) imaju pravo na pola dnevnice za svaku smjenu djece. U 2009. je bilo pet smjena.

Zaposlenici Vrtića koriste, a ne plaćaju dnevni topli obrok. U ranijim godinama zaposlenici (koji su koristili dnevni topli obrok) su plaćali utvrđenu cijenu obustavom iz plaće. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak, primicima po osnovi nesamostalnog rada u naravi smatra se, pored drugog i konzumacija jela koju poslodavac omogućuje radniku, na koje je poslodavac, u skladu s propisima, dužan obračunati poreze i doprinose kao i na plaće. Prema navedenom, za obračun plaća je donesen Kolektivni ugovor s nazivima radnih mjesta i pripadajućim koeficijentima složenosti poslova, koji se u cijelosti ne primjenjuje, a primjenjuje se zaključak Grada iz 2007. U veljači 2008. je donesen Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima radnika, s popisom zaposlenika, kojim je određen početni prijelazni koeficijent za obračun plaća po imenima za svakog zaposlenika, te se zaposlenicima isplaćuju i naknade prema Pravilniku o dodatnim djelatnostima iz 1999. Navedeni akti i odluke za obračun plaća nisu transparentni i nedvosmisleni, što otežava obračun i kontrolu plaća.

Državni ured za reviziju predlaže, s obzirom na složenost obračuna plaće, preispitati odredbe Kolektivnog ugovora, utvrditi koeficijente za radna mjesta prema stručnoj spremi, u skladu s tim donijeti Pravilnik o plaćama, te obračun plaća uskladiti s propisima koji uređuju radne odnose. Predlaže se preispitati korištenje dnevnih toplih obroka zaposlenika, utvrditi cijenu i način plaćanja, te s obzirom da korištenje toplih obroka predstavlja primitak u naravi, obračunati poreze i doprinose u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 368.000,00 kn, od čega se 277.500,00 kn odnosi na naknadu za godišnji odmor i dar za Uskrs (2.000,00 kn po zaposleniku), što je isplaćeno zaposlenicima na tekuće račune, a dio u iznosu 90.500,00 kn se odnosi na božićnicu isplaćenu iz blagajne u prosincu 2009. Upravno vijeće je u studenom 2009. donijelo odluku kojom se odobrava isplata prigodne nagrade u iznosu 500,00 kn po zaposleniku, što predstavlja razliku do godišnje visine neoporezivog iznosa (2.500,00 kn). Međutim, 1. prosinca 2009. ravnateljica je donijela odluku o isplati godišnjeg neoporezivog iznosa s popisom zaposlenika i utvrđenim iznosima. Prema navedenoj odluci su isplaćene i naknade u ukupnom iznosu 19.500,00 kn za devet novih zaposlenika koji su primljeni u radni odnos od rujna do prosinca 2009. u pojedinačnim iznosima od 1.000,00 kn do 2.500,00 kn.

Isplata naknada novozaposlenima nije u skladu s odlukom upravnog vijeća, te odredbama članka 47. Kolektivnog ugovora i članka 26. Pravilnika o plaćama, prema kojima radniku koji u Vrčiću radi neprekidno šest mjeseci pripada pravo u jednoj godini na prigodnu nagradu do visine neoporezivog iznosa. Božićnicu u ukupnom iznosu 90.500,00 kn iz blagajne je podigla ravnateljica u prosincu 2009. Potpisne liste priložene uz isplatu, osim potpisa zaposlenika, ne sadrže nadnevak i iznos isplaćene naknade, a dio u iznosu 20.500,00 kn (od čega 19.500,00 kn za nove zaposlenike, a 1.000,00 kn za zaposlenike koji rade duže vrijeme), primitak je ovjerila ravnateljica.

Za nabavu službene i radne odjeće su izvršeni rashodi u iznosu 43.391,00 kn, a odnose se na nabavu radne odjeće po računima u iznosu 17.945,00 kn, obuće 11.455,00 kn, te gotovinom iz blagajne po odluci ravnateljice 13.991,00 kn. Vrčić nije donio pravilnik o mjerilima i uvjetima nabave radne odjeće po pojedinim radnim mjestima, niti vodi evidenciju nabavljene odjeće po zaposleniku. Ravnateljica je u studenome 2009. donijela odluku kojom je odobreno za 17 zaposlenika nabava odjeće po osobnom izboru u iznosima od 500,00 kn do 1.500,00 kn po zaposleniku, odnosno ukupno 14.000,00 kn. Po navedenoj osnovi nabavljena je razna odjeća u iznosu 13.991,00 kn, a prema računima dobavljača je vidljivo da nabavljena roba nije zaštitna odjeća.

Rashodi za usluge telefona i pošte su izvršeni u iznosu 101.424,00 kn. Vrčić ima 18 službenih mobitela. Odluka o korištenju službenih mobitela s utvrđenom visinom mjesečnih troškova koji se odobravaju zaposlenicima nije donesena.

Rashodi za reprezentaciju su izvršeni u iznosu 24.704,00 kn na temelju računa koji ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja. Dokumentacija ne sadrži naziv poslovnih partnera koji su ugošćeni, što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o porezu na dohodak. Osim toga, pojedini rashodi reprezentacije, te drugi rashodi (kupnja cvijeća, božićnih ukrasa, knjiga, opreme, odjeće, obuće i drugo) su plaćeni kreditnom karticom Vrčića u ukupnom iznosu 34.903,00 kn. Za robu nabavljenu u iznosu 3.677,00 kn nije priložen račun, te nije vidljivo u koje svrhe je rashod izvršen. Odluka o korištenju kreditne kartice kojom su utvrđeni kriteriji, mjerila i u koju svrhu se koristi, nije donesena.

Tijekom 2009. za nabavu roba, radova i usluga (kotizacije, nabava knjiga, igrala i pomagala za odgojne skupine, te druge opreme) je plaćeno raznim dobavljačima predujmom 430.449,00 kn. Za plaćanje predujmom nisu donesene odluke upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 47. Statuta, prema kojima upravno vijeće odlučuje o sredstvima do 200.000,00 kn. Prema odredbi članka 53. Zakona o proračunu, plaćanje predujma moguće je samo iznimno, odnosno, na temelju odluke o izvršavanju proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje prigodnih godišnjih nagrada u skladu s odlukom upravnog vijeća i odredbama Kolektivnog ugovora, Pravilnika o plaćama, te povrat sredstava na račun Vrčića za isplate koje nisu utvrđene u skladu s odlukom. Nalaže se donošenje pravilnika o radnoj odjeći radi zaštite i sigurnosti zaposlenika, u skladu s propisima za područje zaštite na radu. Državni ured za reviziju nalaže donošenje odluke o korištenju službenih mobitela. Nalaže se za rashode reprezentacije postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nalaže se donošenje odluke o korištenju kreditne kartice s kriterijima korištenja.

Nalaže se plaćanje predujmom obavljati u skladu s odredbama Statuta i Zakona o proračunu.

- 6.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu što se odnosi na rashode za zaposlene navodi da će se donijeti Pravilnik o plaćama i obračun uskladiti s propisima koji uređuju radne odnose. Navodi da je zaposlenicima uvedeno plaćanje konzumiranje toplih obroka prema odluci upravnog vijeća. Za isplatu naknada zaposlenicima navodi da je ravnateljica postupala prema ovlaštenjima iz Statuta i donesenim odlukama. Temeljem odluka upravnog vijeća ravnateljica donosi posebnu odluku s imenima i prezimenima radnika koji imaju pravo na isplatu naknada. Obrazlaže da je ravnateljica koristila statutarno pravo raspolaganja sredstvima do 20.000,00 kn, te je zaposlenicima kroz blagajnu isplaćen neoporezivi iznos što je od strane zaposlenika potpisano. Pravilnik o mjerilima i uvjetima nabave radne odjeće je donesen i usvojen je od upravnog vijeća. Za korištenje službenih mobitela navodi da je po provedenoj reviziji donesena odluka o korištenju službenih mobitela, kojom je utvrđen iznos od 30,00 kn po djelatniku. Za korištenje službene kreditne kartice navodi da će upravno vijeće donijeti kriterije korištenja kartice, uz mogućnost plaćanja izvanrednih predujmova i u hitnim slučajevima, a nakon toga da upravno vijeće donese odluku o svakom pojedinom slučaju.*

7. Upravljanje imovinom

- 7.1. Vrtić obavlja djelatnost u 12 objekata, od kojih je deset s pripadajućim zemljištem evidentirano u poslovnim knjigama, a dva objekta (vrtić Stonoga i Zvezdice) nisu evidentirana. Objekt odmarališta s pripadajućim zemljištem je evidentiran u poslovnim knjigama Vrtića i Grada. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Prema Godišnjem izvješću, Grad je ulagao sredstva u rekonstrukciju sanitarnih čvorova, krovništa, nabavu garderobnih ormara, sanaciju podova, izgradnju parkirališta, ograde i drugo i proveo postupke nabave, te evidentirao u svojim poslovnim knjigama. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, u poslovnim knjigama nisu evidentirana ulaganja Grada od 2000. do vremena obavljanja revizije.

Osim toga, u poslovnim knjigama Vrtića nisu evidentirana ulaganja u rekonstrukciju objekta dječjeg vrtića u iznosu 80.058,00 kn, koji je dan u zakup. Prema odredbama članaka 60. i 81. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja su ulaganja kojima se produžuje vijek uporabe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao primjerice ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Evidentiraju se na odgovarajućim računima imovine i obveza, a u korist ili na teret odgovarajućeg računa u podskupini promjena u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Vrtić je trebao po završetku ulaganja zatražiti od Grada dokumentaciju s podacima o ulaganjima te vrijednost ulaganja evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima. Za vrijednost dodatnih ulaganja nije uvećana vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno, što ima za posljedicu nerealno i nepotpuno iskazivanje u financijskim izvještajima.

Prema zemljišnim knjigama, dva objekta s pripadajućim zemljištem (Cvrčak i Pirgo) su u vlasništvu Vrtića, sedam objekata (vrtići Vjeverica, Maslačak, Pčelice, Bambi, Zvezdice i Stonoga te odmaralište Dramalj) su u vlasništvu Grada, jedan objekt (Mrav) je u vlasništvu osnovne škole, dok su za dva objekta upisani korisnici fizičke osobe (vrtići Cipelica i Krijesnice). Prema navedenom, potrebno je urediti odnose s Gradom i školom za objekte koje Vrtić koristi za obavljanje osnovne djelatnosti, te utvrditi prava vlasništva na nekretninama čiji su korisnici fizičke osobe.

Odlukom upravnog vijeća od 21. prosinca 2009., Vrtić daruje Gradu nekretninu upisanu u zk.ul.br. 3073 k.o. Čakovec (gradilište ukupne površine 866 m², u naravi kuća, dvorište, vrt, gospodarske zgrade), u kojoj je Vrtić obavljao osnovnu djelatnost. Odluka o darovanju nije provedena, odnosno ugovor o darovanju nije zaključen. Odredbama članka 482. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) je propisano da se ugovor o darovanju nekretnine zaključuje u pisanom obliku. Gradsko vijeće je 17. prosinca 2009., odnosno prije odluke kojom je nekretnina darovana, donijelo odluku o prihvaćanju darovane nekretnine, dalo je suglasnost za prodaju nekretnine po provedenom javnom natječaju i tržišnoj cijeni, te ovlastilo gradonačelnika za zaključivanje ugovora o kupoprodaji. Natječaj za prodaju nekretnine je objavljen u lokalnom tisku 22. prosinca 2009., utvrđena je početna cijena u iznosu 150.000 EUR, određena usmena javna dražba za 30. prosinca 2009., te jamčevina u iznosu 548.000,00 kn. Elaborat procjene vrijednosti nekretnina je izrađen 21. prosinca 2009., prema kojem je objekt (kuća obnovljena 2005.) bruto površine 204 m², odnosno neto 163 m² i zemljište ukupne površine 866 m² procijenjena na 90.733,84 EUR. Gradonačelnik je 24. prosinca 2009. donio zaključak o poništenju natječaja za prodaju nekretnine i objavi novog, po početnoj cijeni 90.733,84 EUR, uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. U zaključku nije obrazloženo poništenje natječaja prije održane usmene javne dražbe te smanjene početne cijene. Poništenje natječaja i objava o prodaji su objavljeni u lokalnom tisku 29. prosinca 2009. Prodaja nekretnine je predviđena usmenom javnom dražbom 5. siječnja 2010. s početnom cijenom 90.733,84 EUR uz uvjet uplate jamčevine u iznosu početne kupoprodajne cijene najkasnije na dan 31. prosinca 2009. Prema zapisniku o provedenoj javnoj dražbi 5. siječnja 2010., nekretnina je prodana jedinom ponuditelju po početnoj procijenjenoj vrijednosti u iznosu 90.733,84 EUR ili 662.883,00 kn. Kupac je 29. prosinca 2009. uplatio na račun Grada jamčevinu u iznosu početne cijene. Gradonačelnik je zaključkom od 7. siječnja 2010. prenio ovlasti za zaključivanje ugovora o kupoprodaji nekretnine na ovlaštenu osobu Vrtića, radi ubrzanja i skraćivanja postupka prijenosa vlasništva nekretnine na kupca, s obzirom da je Vrtić knjižni vlasnik. Ugovor o kupoprodaji zaključen 8. siječnja 2010. između kupca i Vrtića je potpisala odgovorna osoba Vrtića. Za zaključivanje ugovora nije pribavljena suglasnost upravnog vijeća, što nije u skladu s odredbom članka 47. Statuta Vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se urediti odnose s Gradom i školom za objekte koje Vrtić koristi za obavljanje osnovne djelatnosti, te utvrditi prava vlasništva na nekretninama čiji su korisnici fizičke osobe. Državni ured za reviziju nalaže upravljanje, raspolaganje i otuđivanje imovine u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima i Statuta.

7.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je predloženo upravnom vijeću da se urede odnosi s osnivačem i školom i da se utvrde prava vlasništva na nekretninama. Vrtić prihvaća nalaz vezano za darivanje Gradu vrtića u Dravskoj i za davanje vrtića Bambi u zakup, uz obrazloženje da je osnivač s istim upoznat.*

8. Zaduživanje i nabava automobila

8.1. Početno stanje zaduženja, koje se odnosi na financijski leasing za nabavu službenog automobila u 2008., iznosi 64.281,00 kn ili 13.088,92 CHF (od čega glavnica iznosi 54.832,00 kn ili 11.164,92 CHF). U 2009. nije bilo novog zaduživanja, a otplaćena je glavnica u iznosu 11.980,00 kn i kamate 4.270,00 kn te stanje koncem godine po usklađenju iznosi 48.280,00 kn ili 9.834,00 CHF (od čega glavnica iznosi 42.700,00 kn ili 8.697,47 CHF).

Nabava automobila na financijski leasing u 2008. (za potrebe prijevoza hrane i drugo) nije planirana i nisu provedeni propisani postupci nabave, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08), prema kojoj su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge. Za zaduživanje nije pribavljena suglasnost osnivača, što nije u skladu s odredbom članka 107. Zakona o proračunu (koji se primjenjivao do siječnja 2009.), prema kojoj se ustanova čiji je osnivač jedinica lokalne samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju uz suglasnost osnivača. Osim toga, upravno vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju, nije dalo suglasnost ravnateljici o zaključivanju ugovora te plaćanje predujmom, što nije u skladu s odredbama članaka 8. i 47. Statuta, prema kojima upravno vijeće odlučuje o raspolaganju sredstvima do 200.000,00 kn, a ravnateljica može zaključivati ugovore za investicijske radove i nabavu opreme, te nabavu osnovnih sredstava i druge imovine čija pojedinačna vrijednost ne prelazi 20.000,00 kn. Ugovor je zaključen u siječnju 2008. u iznosu 27.838,42 CHF na 60 mjeseci (do siječnja 2013.) i uz tromjesečni Libor +3,75%, mjesečni obrok iznosi 260,04 CHF, odnosno sveukupno dugovanje s kamatama i porezom na dodanu vrijednost iznosi 30.815,70 CHF. Vrtić je dostavio poslovnoj banci zadužnicu i mjenice, a evidencija izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava i garancija nije ustrojena.

Iskazani su rashodi u iznosu 28.421,00 kn za operativni leasing za automobil nabavljen u 2005. bez odluke upravnog i gradskog vijeća. Ugovor o operativnom leasingu je zaključen na 60 mjeseci (do siječnja 2010.), uz mjesečnu najamninu 320,88 EUR. Prema odredbama članaka 15. i 47. Statuta, Vrtić ne može bez suglasnosti Grada steći i opteretiti nekretninu i drugu imovinu u iznosu većem od 100.000,00 kn, a upravno vijeće odlučuje o sredstvima do 200.000,00 kn. Posljednji obrok je plaćen u siječnju 2010., odnosno ukupno je plaćeno 133.860,00 kn. Vrtić je navedeni automobil u 2010. prodao za 65.000,00 kn.

Nabava automobila operativnim leasingom nije planirana planom nabave i nisu provedeni propisani postupci nabave, što nije u skladu s odredbom članaka 7. i 14. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01 i 92/05), koji se primjenjivao do siječnja 2008.

U prosincu 2009. je donesena odluka o početku postupka javne nabave putničkog kombi vozila za devet osoba procijenjene vrijednosti 165.000,00 kn. Nabava vozila je planirana planom nabave za 2010.

Po provedenom postupku nabave, ugovor o operativnom leasingu je zaključen u svibnju 2010. u iznosu 16.704,27 EUR bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno ukupno 20.859,53 EUR i obročnom otplatom 60 mjeseci. Mjesečna najamnina iznosi 340,80 EUR, jamčevina 3.340,85 EUR i administrativni troškovi leasinga 410,93 EUR. S obzirom da je Vrtić ostvario manjak prihoda nad rashodima, Državni ured za reviziju je mišljenja da nabava automobila nije ekonomski opravdana, osobito putničkog kombi vozila za devet osoba.

Državni ured za reviziju nalaže kod zaduživanja postupanje u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se provođenje postupka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se pridržavanja odredbi Statuta kod zaključivanja ugovora za nabavu sredstva, opreme i druge imovine.

8.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.*

9. Postupci javne nabave

- 9.1. Upravno vijeće je u prosincu 2008. donijelo plan nabave za 2009. Ukupno planirana vrijednost nabave je iznosila 2.680.164,00 kn. Plan nabave sadrži u pojedinim slučajevima planirane ukupne vrijednosti roba, radova i usluga (najznačajniji dio odnosi se na namirnice koje su planirane u ukupnom iznosu 1.122.131,00 kn), a postupci nabave su provedeni i podijeljeni za pojedine grupe proizvoda, te nije omogućena usporedba planiranih i ugovorenih vrijednosti.

Planirane vrijednosti u odlukama o imenovanju stručnog povjerenstva za nabavu nisu istovjetne s vrijednostima u planu nabave. Nabave pojedinih roba nisu planirane ili su planirane u vrijednostima nižim od vrijednosti u kojima su tijekom proračunske godine nabavljene. Zaključeni ugovori ne sadrže podatke o ukupno ugovorenoj količini i vrijednosti materijala i usluga koje ponuditelji trebaju isporučiti, te nije moguće pratiti izvršenje ugovora. Osim toga, za postupke nabave namirnica koji su provedeni u 2008., a odnose se na nabavu proizvoda čija se isporuka obavljala i u 2009., predsjednik povjerenstva za javnu nabavu je ravnateljica, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi. Prema Zakonu, odluka o početku postupka javne nabave, između ostalog, sadrži podatke o ovlaštenim predstavnicima javnog naručitelja u postupku nabave i odgovornoj osobi javnog naručitelja, te odgovorna osoba ne smije biti član povjerenstva i sudjelovati u postupku nabave i nakon toga donositi odluku o izboru ponuditelja. Plan nabave je osnovni dokument za provedbu postupaka nabave, jer se planom određuje istovrsna roba, usluge, radovi i vrijednost nabave. Za planiranu nabavu prema utvrđenoj vrijednosti treba provesti odgovarajući postupak nabave. Prema odredbama članaka 9. i 13. Zakona, naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu, koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Naručitelj pri izračunu procijenjene vrijednosti mora uzeti u obzir ukupnu vrijednost nabave, koja uključuje sve opcije i moguća produženja ugovora. Procijenjena vrijednost nabave mora biti valjana određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi, a u slučajevima kada se takva objava ne traži, u trenutku u kojem naručitelj započinje postupak javne nabave.

Prema odredbama članka 67. Zakona, predmet nabave određuje javni naručitelj u planu nabave, a predmet nabave obuhvaća robu, usluge, odnosno radove koji su određeni po svojoj vrsti, svojstvima ili namjeni ili se određuje na način da predstavlja tehničku, tehnološku, gospodarsku, oblikovnu, funkcionalnu i/ili drugu cjelinu.

U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnom iznosu 3.606.283,00 kn, od čega u okviru rashoda poslovanja 3.306.788,00 kn, rashoda za nabavu nefinancijske imovine 287.515,00 kn te izdataka za otplatu zajma 11.980,00 kn. Provedeno je ukupno pet postupka nabave, od čega četiri otvorena postupka za nabavu namirnica, te pregovarački postupak s prethodnom objavom za nabavu električne energije. Ugovorena je nabava u vrijednosti 879.841,00 kn, dok su izvršeni rashodi po navedenim ugovorima 1.112.446,00 kn, odnosno za 232.605,00 kn ili 26,4% više od ugovorene vrijednosti, a nisu provedeni propisani postupci nabave.

U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.328.135,00 kn (1.040.620,00 kn je evidentirano na rashodima poslovanja, a 287.515,00 kn na rashodima za nabavu nefinancijske imovine). Izravno od dobavljača, odnosno bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge ukupne vrijednosti 1.165.702,00 kn, a odnose se na nabavu materijala i sredstva za čišćenje, potrošni materijal za odgojne grupe, nabavu plina, nabavu inventara za kuhinju, nabavu igračka (didaktika), telefonske usluge, rekonstrukciju poslovnog prostora koji je u najmu, te za nabavu službenog automobila. Nabava se odnosi na istovrsnu robu, radove i usluge u vrijednosti iznad 70.000,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi, prema kojima su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, odnosno, 500.000,00 kn i manje za radove.

Za 2009. statistički pregled o javnoj nabavi je dostavljen Uredu za javnu nabavu, koji nije cjelovit i nije dostavljen s točnim iznosima. Prema odredbi članka 2. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), statistički pregledi koje su javni naručitelji dužni dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave sadrže propisane podatke, vrstu ugovora o javnoj nabavi, broj ugovora, vrijednost zaključenih ugovora, vrstu postupaka i drugo. Za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, naručitelj dostavlja podatke u ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora razvrstanih prema vrsti predmeta nabave. U dostavljenom statističkom pregledu su iskazana četiri otvorena postupka iz kolovoza i rujna 2008. u ukupnom iznosu 463.006,00 kn, za 2009. je prijavljeno devet otvorenih postupka javne nabave u ukupnom iznosu 585.893,00 kn, te pregovarački postupak za nabavu električne struje u iznosu 185.032,00 kn, a statističkim pregledom nisu obuhvaćene nabave do 70.000,00 kn u ukupnom iznosu 1.328.135,00 kn. Podaci o vrijednosti nabave te broju postupaka iskazani u statističkom pregledu se razlikuju u odnosu na podatke iz dokumentacije o prevedenim nabavama.

Državni ured za reviziju nalaže kod donošenja plana nabave pridržavanje i postupanje u skladu s odredbama Zakona o nabavi, te u skladu s planom, provođenje propisanih postupaka nabave, donošenje odluka o početku postupka nabave, imenovanje povjerenstva za nabavu u skladu s propisima, te praćenje izvršenja ugovorenih vrijednosti.

Nalaže se dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

- 9.2. *Vrtić prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Obrazlaže da su nepravilnosti posljedica kadrovskog ustroja, te nabave velikog broja raznovrsnih roba i usluga, što je otežavalo planiranje i praćenje nabave. Navodi da je upravno vijeće upoznato sa svim nabavama većim od 20.000,00 kn, za koje je donosilo odluke o početku nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Vrčića za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je nepovoljno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugim propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:
 - Tijekom 2009. sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana. (točka 1. Nalaza)
 - Uz financijski plan nije donesen račun financiranja i zaduživanje nije planirano projekcijom za trogodišnje razdoblje. Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0%. Odluka o pokriću manjka prihoda nije donesena. (točka 3. Nalaza)
 - Evidencija danih i primljenih jamstava i garancija nije ustrojena. Građevinski objekti i zemljišta obuhvaćeni popisom imovine, nisu iskazani u naturalnim izrazima. Iz blagajne su isplaćeni predujmovi za materijalne troškove u iznosu 89.539,00 kn, a priložene račune uz obračune nije ovjerila odgovorna osoba. Za službena putovanja je isplaćeno iz blagajne predujmovima 93.742,00 kn, a obračuni ne sadrže propisanu dokumentaciju. Za održane igraonice u blagajnu je uplaćeno 15.000,00 kn, a za predstave kazališne skupine 20.507,00 kn, bez priloženih dokumenta o nastanku događaja. (točka 4. Nalaza)
 - Namjenska sredstva u iznosu 22.560,00 kn za program predškole su utrošena za tekuće potrebe. Vrčić je organizirao razne aktivnosti, izlete i gostovanja, za što je prikupljao prihode od roditelja iz kojih su plaćeni pripadajući rashodi, međutim sredstva nisu provedena preko poslovnog računa Vrčića. Prema postojećim evidencijama, za izlete je prikupljeno 33.595,00 kn, a prihodi i rashodi nisu evidentirani. Za kraće programe u organizaciji Vrčića, od roditelja je naplaćivano 100,00 kn po djetetu, od čega su prema očitovanju odgovorne osobe, 30,0% voditelji programa uplatili na račun, a ostatak su zadržale voditeljice. Vrčić nema odluku osnivača s utvrđenim mjerilima za cijene usluga. Za održavanje drugih programa u vrijeme redovnog boravka djece u Vrčiću i u organizaciji privatnih škola i udruga nisu pribavljena rješenja o ispunjavanju uvjeta za početak rada i ostvarivanje programa od županijskog ureda nadležnog za poslove odgoja i naobrazbe. Ostvareni su prihodi od pripreme i isporuke toplih obroka za vanjske korisnike u iznosu 138.084,00 kn, a Vrčić nije registriran za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, te nije prijavljen u sustav poreza na dodanu vrijednost.

Ostvareni su prihodi za mentorstvo u iznosu 189.982,00 kn, a Vrtić nije pribavio od nadležnog ministarstva rješenje kojim se imenuje vježbaonicom, mentori nisu imenovani u skladu s propisima, a izvršenje godišnjeg plana rada nije podneseno Fakultetu i Ministarstvu. Za ulaganja u rekonstrukciju poslovnog prostora u iznosu 80.058,00 kn, postupke nabave je trebao provesti osnivač ili Vrtić radi transparentnog i učinkovitog trošenja proračunskih sredstava. (točka 5. Nalaza)

- Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 12.969.926,00 kn. Za obračun plaća je zaključen Kolektivni ugovor u siječnju 2008. s nazivima radnih mjesta i pripadajućim koeficijentima složenosti poslova, koji se u cijelosti ne primjenjuje, a primjenjuje se zaključak Grada iz 2007. U veljači 2008. je donesen Pravilnik o plaćama s popisom zaposlenika, kojim je određen početni prijelazni koeficijent za obračun plaća za svakog zaposlenika, te se tijekom 2009. primjenjivalo 148 različitih koeficijenata. Zaposlenicima se isplaćuju i naknade prema Pravilniku o dodatnim djelatnostima iz 1999. Navedeni akti i odluke za obračun plaća nisu transparentni i nedvosmisleni, što otežava obračun i kontrolu plaća. Prema odluci ravnateljice su izvršeni rashodi za prigodne nagrade u iznosu 90.500,00 kn, kojom je odobren godišnji neoporezivi iznos naknada i zaposlenicima u radnom odnosu kraćem od šest mjeseci, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o plaćama. Uz potpisne liste nije naveden datum i iznos isplaćene naknade po zaposleniku, a za 20.500,00 kn primitak je ovjerila ravnateljica. Za nabavljenu radnu odjeću su izvršeni rashodi u iznosu 43.391,00 kn, a nije donesen pravilnik o mjerilima i uvjetima nabave radne odjeće te nije vođena evidencija o nabavljenoj radnoj odjeći po zaposleniku. Za korištenje službenih mobitela i kreditne kartice nisu donesene odluke o uvjetima korištenja. Za reprezentaciju u iznosu 24.704,00 kn računi ne sadrže podatke o svrsi ugošćivanja. Tijekom 2009. dobavljačima je za robu, radove i usluge plaćeno predujmom ukupno 430.449,00 kn, za što nisu donesene odluke upravnog vijeća. (točka 6. Nalaza)
- Vrtić obavlja djelatnost u 12 objekata, od kojih je deset s pripadajućim zemljištem evidentirano u poslovnim knjigama, dva objekta nisu evidentirana, a objekt odmarališta je evidentiran u poslovnim knjigama Vrtića i Grada. Za vrijednost ulaganja u rekonstrukciju objekta Vrtića u zakupu u iznosu 80.058,00 kn i ulaganja Grada u razdoblju od 2000. do konca 2009. nije uvećana vrijednost imovine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Vrtić je koncem 2009. prema odluci upravnog vijeća darovao Gradu nekretninu, što nije provedeno niti je zaključen ugovor o darivanju. Grad je proveo natječaj za prodaju i ostvario prihode od prodaje, a ugovor s kupcem je zaključio Vrtić. (točka 7. Nalaza)
- Za nabavu vozila operativnim leasingom u 2005. s otplatom do siječnja 2010., tijekom 2009. je plaćeno 28.421,00 kn. Propisani postupci nabave nisu provedeni, a nije pribavljena suglasnost osnivača ni upravnog vijeća za zaključivanje ugovora. Za nabavu automobila financijskim leasingom u 2008. u ukupnom iznosu 147.384,00 kn nisu provedeni propisani postupci nabave, upravno vijeće nije donijelo odluku o zaduživanju, zaključivanju ugovora i plaćanju predujmom u iznosu 65.000,00 kn. Koncem 2009. je započela nabava putničkog kombi vozila za devet osoba procijenjene vrijednosti 165.000,00 kn.

S obzirom da su u ranijim godinama nabavljeni automobili za potrebe prijevoza hrane, da je ostvaren manjak prihoda nad rashodima te s obzirom na osnovnu djelatnost Vrčića, nije vidljiva svrha i ekonomska opravdanost nabave automobila, a osobito putničkog automobila za devet osoba nabavljenog početkom 2010. (točka 8. Nalaza)

- Plan nabave nije donesen u skladu s propisima o javnoj nabavi, nije moguća usporedba planiranih i ugovorenih vrijednosti, te se ne prati izvršenje ugovora. U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 3.606.283,00 kn. Provedeno je pet postupka nabave, od čega četiri otvorena postupka za nabavu namirnica, te pregovarački postupak s prethodnom objavom za nabavu električne energije. Ugovoreno je 879.841,00 kn, dok su izvršeni rashodi po ugovorima 1.112.446,00 kn, odnosno za 232.605,00 kn ili 26,4% više od ugovorene vrijednosti, a nisu provedeni propisani postupci nabave. Izravno od dobavljača, bez propisanih postupaka javne nabave, u 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge u vrijednosti 1.165.702,00 kn, a odnose se na nabavu istovrsne robe, radova i usluga u vrijednosti iznad 70.000,00 kn (materijal i sredstva za čišćenje, potrošni materijal za odgojne grupe, plin, inventar za kuhinju, igračke, telefonske usluge, rekonstrukcija zgrade vrčića koji je u najmu, te nabava službenog automobila). Statistički pregled o javnoj nabavi koji je dostavljen Uredu za javnu nabavu nije cjelovit i ne sadrži točne podatke. (točka 9. Nalaza)

4. Djelokrug rada Vrčića je utvrđen odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe, te drugim propisima. Upisan je u registar Trgovačkog suda u 1995., a osnivač i vlasnik je Grad. Vrčić je javna ustanova koja ostvaruje programe njege, odgoja, obrazovanja i skrbi o djeci predškolske dobi. Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni ured ravnatelja, odgojno – pedagoška služba, služba prehrane i dječji vrčići. U 2009. prosječni broj djece je 844 u 43 odgojne skupine u deset područnih odjela. S obzirom na broj djece i odgojnih skupina, veličina Vrčića nije usklađena s odredbama Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.091.742,00 kn, rashodi u iznosu 18.123.756,00 kn, te je iskazan manjak prihoda u iznosu 32.014,00 kn. Prenesen je manjak prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.351.781,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.383.795,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 12.546.835,00 kn ili 69,4% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 12.969.926,00 kn ili 71,6% i materijalni rashodi u iznosu 4.735.756,00 kn ili 26,1% ukupnih rashoda. Iznad plana su izvršeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.515,00 kn ili 15,0%. Izvršeni su, a nisu planirani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 40.400,00 kn. Na koncu 2009. potraživanja iznose 3.837.162,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na potraživanja od Grada u iznosu 3.068.939,00 kn, te na potraživanja od roditelja u iznosu 685.774,00 kn. Obveze su na koncu 2009. iznosile 1.687.669,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na obveze prema zaposlenima u iznosu 1.055.139,00 kn, te za materijalne rashode u iznosu 537.826,00 kn. U 2009. su nabavljene robe, radovi i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u ukupnoj vrijednosti 3.606.283,00 kn. Provedeno je pet postupka nabave, od čega četiri otvorena postupka za nabavu namirnica, te pregovarački postupak s prethodnom objavom za nabavu električne energije.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode, upravljanje imovinom, zaduživanje i nabavu automobila, te postupke javne nabave. Utvrđene nepravilnosti i propusti posljedica su, između ostalog, nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.