



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/25-04/4  
URBROJ: 613-18-26-9  
Vinkovci, 21. siječnja 2026.

# Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Dječji vrtić Bambi  
Nijemci  
za 2024.**

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O VRTIĆU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Sustav unutarnjih kontrola	6
	Planiranje i izvršenje plana	7
	Financijski izvještaji	8
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2024.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2024.	16

## 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 Bambi Nijemci (dalje u tekstu: Vrtić) za 2024.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Vrtića sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Vrtića za 2024. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. rashodi za zaposlene evidentirani su, odnosno iskazani više, a materijalni rashodi manje za 6.591,30 eura.

Naime, na računima skupine 31 – rashodi za zaposlene (podskupina doprinosi na plaće) iskazani su doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje obračunani na naknade po ugovorima o djelu te na naknade za prisustvovanje sjednicama Upravnog vijeća i rad u povjerenstvima, a trebali su biti iskazani u skupini računa 32 – materijalni rashodi, uz ostale obračunane rashode po spomenutim naknadama.

Koncem 2024. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 11.866,79 eura, a odnosi se na nabavnu vrijednost namještaja i opreme u uporabi. Prijašnjih godina nabavljeni su namještaj i oprema u vrijednosti od 9.903,17 eura, a u siječnju i veljači 2024. u vrijednosti od 1.963,62 eura. Ispravak vrijednosti navedene imovine nije obračunan ni evidentiran u poslovnim knjigama.

Za obavljanje djelatnosti Vrtić bez naknade koristi namješten i opremljen poslovni objekt površine 843 m<sup>2</sup> s pripadajućim zemljištem površine 3 461 m<sup>2</sup>, koji su u vlasništvu Općine Nijemci koja je osnivač Vrtića. Navedeni poslovni prostor i pripadajuće zemljište, namještaj, oprema i sitni inventar evidentirani su u poslovnim knjigama i iskazani u financijskim izvještajima osnivača te koncem 2024. njihova nabavna vrijednost iznosi 1.080.153,67 eura, a sadašnja vrijednost 925.576,77 eura. Popis navedene imovine obavilo je popisno povjerenstvo osnivača. Navedena imovina dobivena na korištenje nije evidentirana u poslovnim knjigama Vrtića ni iskazana u financijskim izvještajima za 2024. u okviru izvanbilančnih zapisa niti je obuhvaćena popisom imovine i obveza za 2024.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. su sastavljene, ali nisu sveobuhvatne. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su prihodi odnosno rashodi koji su evidentirani u okviru određene skupine računa, međutim, za dio prihoda i rashoda nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika ostvareni su više za 48.144,20 eura ili 12,5 %, dok su rashodi za zaposlene ostvareni više za 70.613,44 eura ili 35,2 %). (točka 2. Nalaza)

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

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Vrtića za 2024. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

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

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

### ***Obveze Vrtića***

Vrtić je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### ***Obveze Državnog ureda za reviziju***

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2024. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O VRTIĆU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Vrtić je predškolska javna ustanova čiji je osnivač Općina Nijemci (dalje u tekstu: Općina). Odluku o osnivanju Vrtića donijelo je Općinsko vijeće Općine u svibnju 2020., a u sudski registar upisan je koncem 2020. Upisan je i u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kao proračunski korisnik Općine te u zajednički elektronički upisnik ustanova predškolskog odgoja Ministarstva znanosti, obrazovanja i mladih. Sjedište je Lovorova ulica 2, Nijemci.

Djelatnost Vrtića je predškolsko obrazovanje koje obuhvaća redovite programe njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece rane i predškolske dobi koji su prilagođeni razvojnim potrebama djece, njihovim sposobnostima i mogućnostima te program predškole. Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna Općine i uplata roditelja, korisnika usluga, koji nemaju prebivalište na području Općine.

Vrtić je u kolovozu 2020. dobio suglasnost od nadležnog ministarstva na redoviti cjelodnevni program odgojno-obrazovnog rada za djecu rane i predškolske dobi od navršene jedne godine života do polaska u školu u kojoj je navedeno da Vrtić ima sve uvjete za njegovo kvalitetno ostvarivanje. Za ustroj i provedbu obveznog programa predškole u organizaciji Vrtića za djecu koja su uključena u redovite programe, kao i za djecu koja nisu polaznici Vrtića u trajanju od 250 sati godišnje, suglasnost nadležnog ministarstva pribavljena je u svibnju 2021.

Tijela Vrtića su Upravno vijeće, ravnatelj i Odgojiteljsko vijeće. Upravno vijeće upravlja Vrtićem. Ima pet članova, od kojih predsjednika i dva člana imenuje Općina, jednog člana biraju roditelji korisnika usluga, a jedan član je iz reda odgojitelja i stručnih suradnika. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće, između ostalog, uz prethodnu suglasnost osnivača, donosi Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, kurikulum, godišnji plan i program rada te nadzire njihovo izvršenje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, upisu djece i mjerilima upisa, donosi odluke o zasnivanju i prestanku radnog odnosa zaposlenika na prijedlog ravnatelja, daje suglasnost ravnatelju za zaključivanje ugovora o poslovnoj i stručnoj suradnji, izvještava osnivača o poslovanju Vrtića, odlučuje o raspodjeli dobiti, stjecanju, opterećivanju ili otuđenju imovine, kao i investicijama čija je vrijednost veća od 2.654,46 eura, a manja od 9.290,60 eura te razmatra predstavke i prijedloge roditelja.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Vrtić. Za svoj rad odgovara osnivaču i Upravnom vijeću. Imenuje ga općinski načelnik na prijedlog Upravnog vijeća, na vrijeme od pet godina. Prema odredbama Statuta, ravnatelj vodi rad i poslovanje Vrtića, poduzima pravne radnje u ime i za račun Vrtića, predlaže plan i program rada Vrtića, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi izvješće Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima o radu i poslovanju Vrtića te obavlja druge poslove utvrđene zakonom, Statutom i drugim općim aktima. Ravnatelj se bira na temelju javnog natječaja koji raspisuje Upravno vijeće. Ako se na raspisani natječaj nitko ne prijavi ili nitko od prijavljenih ne bude izabran, natječaj se ponavlja, a do imenovanja ravnatelja na temelju ponovljenog natječaja imenuje se vršitelj dužnosti ravnatelja. Vršitelja dužnosti ravnatelja imenuje (i razrješava) općinski načelnik na prijedlog Upravnog vijeća, ali najdulje na vrijeme od godinu dana. Do 18. srpnja 2024. vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Rozalija Jurković, mag. oec. (na temelju odluka Općinskog vijeća), a od 25. srpnja 2024. i u vrijeme obavljanja revizije vršiteljica dužnosti ravnatelja je Andrijana Mikinac, univ. bacc. praesc. educ.

Naime, prema podacima iz sudskog registra Vrtić od konca 2020. ima vršitelje dužnosti ravnatelja. Do 22. listopada 2021. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je općinski načelnik, a od 22. listopada 2021. do 18. srpnja 2024. vršiteljica dužnosti ravnatelja bila je Rozalija Jurković (na temelju odluka Općinskog vijeća). Tijekom 2023. raspisana su dva natječaja za imenovanje ravnatelja na koje nije zaprimljena niti jedna prijava. U travnju 2024. na raspisani natječaj za imenovanje ravnatelja nije zaprimljena niti jedna prijava, a na raspisani natječaj za izbor ravnatelja od 17. srpnja 2024. zaprimljena je prijava koja je bila nepotpuna i nije ispunjavala uvjete raspisanog natječaja. Vršiteljica dužnosti ravnatelja podnijela je 18. srpnja 2024. ostavku na mjesto vršiteljice dužnosti ravnatelja, a općinski načelnik Odlukom od 18. srpnja 2024. razriješio ju je vršiteljice dužnosti ravnatelja Vrtića. Odlukom Općinskog vijeća od 25. srpnja 2024. za vršiteljicu dužnosti ravnatelja imenovana je Andrijana Mikinac, do imenovanja ravnatelja putem javnog natječaja. Na prijedlog Upravnog vijeća od 28. kolovoza 2024. Općinsko vijeće je 21. listopada 2024. donijelo Odluku o imenovanju Andrijane Mikinac za vršiteljicu dužnosti ravnatelja do imenovanja ravnatelja putem javnog natječaja. S obzirom na to da niti na natječaj za imenovanje ravnatelja Vrtića raspisan 11. lipnja 2025. nije zaprimljena niti jedna prijava, na prijedlog Upravnog vijeća Vrtića od 8. srpnja 2025. općinski načelnik donio je 22. srpnja 2025. Odluku o imenovanju Andrijane Mikinac za vršiteljicu dužnosti ravnatelja do imenovanja ravnatelja putem javnog natječaja.

Odgojiteljsko vijeće je stručno tijelo Vrtića koje odlučuje o stručnim pitanjima odgojno-obrazovnog rada i čine ga svi odgojitelji i stručni suradnici Vrtića. Predlaže vrtićki kurikulum, sudjeluje u utvrđivanju plana i programa rada Vrtića te prati njihovo ostvarenje, skrbi se o primjeni suvremenih oblika i metoda rada s djecom, daje Upravnom vijeću i ravnatelju mišljenje u vezi s organizacijom rada i razvojem djelatnosti, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima, potiče i promiče stručni rad, predlaže nabavu opreme i pomagala te obavlja i druge stručne poslove određene zakonom i drugim općima aktima.

Upravno vijeće je u studenome 2022. donijelo Statut. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o radu, Pravilnik o upisu i mjerilima upisa djece u Vrtić, Poslovnik o radu Upravnog vijeća, Poslovnik o radu Odgojiteljskog vijeća te drugi unutarnji akti. Za Statut i druge unutarnje akte pribavljena je suglasnost Općine.

Početakom 2024. Vrtić je imao 15, a koncem 2024. ima 16 zaposlenika, od kojih jedanaest na neodređeno i pet na određeno vrijeme. Od ukupnog broja zaposlenika, jedanaest su odgojiteljice, četiri pomoćno-tehnička zaposlenika (dvije spremačice, jedna kuharica i pomoćna kuharica) i vršiteljica dužnosti ravnateljice.

Vrtić svoju djelatnost obavlja u objektu u vlasništvu Općine (površina 843 m<sup>2</sup>) dobivenom na korištenje bez naknade. Vrtić ima pet soba dnevnog boravka, sobu odgojiteljica, sobu uprave i administracije, sobu medicinske sestre, sanitarne čvorove, garderobne prostore, kuhinju, spremište te ograđeno i opremljeno dječje igralište. Rad Vrtića organiziran je u pet radnih dana tjedno. Odgojno-obrazovni rad provodi se s djecom raspoređenom u skupine redovitog desetosatnog programa u jednoj jutarnjoj smjeni te programa predškole koji se provodi kao sastavni dio redovitog programa. Obvezni program predškole pohađaju djeca u godini prije polaska u osnovnu školu.

U pedagoškoj godini 2023./2024. redoviti program Vrtića pohađalo je 126 djece u pet odgojno-obrazovnih skupina (tri vrtićne skupine, jedna jaslična i jedna predškolska skupina), u kojima je bilo od 18 do 29 djece ovisno o dobi. Program predškole pohađalo je 20 djece. U pedagoškoj godini 2024./2025. redoviti program pohađalo je 136 djece u pet odgojno-obrazovnih skupina, u kojima je bilo od 20 do 32 djece ovisno o dobi, a program predškole pohađalo je 31 dijete, od kojih dvoje nisu polaznici redovitog programa (pohađali su program predškole s redovitim polaznicima Vrtića). Na temelju Plana upisa, Odluke o upisu djece te Pravilnika o upisu i mjerilima upisa djece u Vrtić, koje je donijelo Upravno vijeće te provedenog natječaja, u pedagoškoj godini 2024./2025. upisano je 25 djece, odnosno upisana su sva djeca koja su zadovoljavala uvjete natječaja.

U kolovozu 2025. vršiteljica dužnosti ravnatelja Vrtića uputila je osnivaču Zahtjev za proširenjem kapaciteta Vrtića zbog nedostatka prostora i povećanja broja djece. U Zahtjevu je navedeno da u pedagoškoj 2025./2026. redoviti program pohađa 141 dijete te da u pojedinim odgojno-obrazovnim skupinama ima i do 38 djece, što premašuje maksimalne normative propisane Državnim pedagoškim standardom predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08 i 90/10). U Zahtjevu su predložene mjere koje bi omogućile dugoročno i održivo rješenje problema: dogradnja postojećeg objekta, izgradnja novog objekta predškolskog odgoja i obrazovanja ili ulaganje u modularne objekte kao privremeno rješenje (prostor područne škole u Podgrađu) dok se ne stvore uvjeti za trajnu dogradnju ili izgradnju Vrtića te da se ulaganja u proširenje kapaciteta Vrtića planiraju proračunom i obuhvate razvojnim i infrastrukturnim projektima Općine. Na sjednici Školskog odbora Osnovne škole u Nijemcima održanoj 1. rujna 2025. dana je prethodna suglasnost ravnateljici Osnovne škole za korištenje prostora područne škole u Podgrađu za potrebe Vrtića te je donesena Odluka o utvrđivanju visine slobodno ugovorene najamnine za prostor područne škole u Podgrađu.

## **Sustav unutarnjih kontrola**

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15, 102/19 i 105/25), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članaka 4. i 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva, kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola uspostavlja se radi osiguranja postupanja u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja. Odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva.

Postupci i metode unutarnjih kontrola Vrtića opisani su unutarnjim aktima, odnosno pravilnicima, procedurama i odlukama. Vrtić je donio sljedeće unutarnje akte: Pravilnik o radu, Pravilnik o postupku provođenja jednostavne nabave, Proceduru stvaranja ugovornih obveza, Proceduru o provođenju mjera naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja, Proceduru o nalogima za službena putovanja, Proceduru naplate prihoda, Proceduru zaprimanja i provjere računa te plaćanja po računima, Proceduru stvaranja ugovornih obveza i druge akte.

Prema odredbama članka 34. Zakona o fiskalnoj odgovornosti, čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava. U srpnju 2024. zbog razrješenja vršiteljice dužnosti ravnateljice te imenovanja nove vršiteljice dužnosti ravnateljice u Vrtiću je došlo do primopredaje. Bivša vršiteljica dužnosti ravnateljice za razdoblje od 1. siječnja do datuma prestanka obnašanja dužnosti i sadašnja vršiteljica dužnosti ravnateljice sastavile su Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2024. (Obrazac 1b) s propisanim priložima i dostavile osnivaču u propisanom roku. U spomenutim izjavama navedeno je da je uočena slabost koja može utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a odnosi se na područje javne nabave (Statističko izvješće o javnoj nabavi za 2023. nije izrađeno).

Donesen je Etički kodeks te je imenovano Etičko povjerenstvo. Imenovana je povjerljiva osoba za unutarnje prijavljivanje nepravilnosti, službenik za informiranje, službenik za zaštitu osobnih podataka te osoba ovlaštena za primanje i rješavanje pritužbi vezanih za zaštitu dostojanstva radnika. Na mrežnim stranicama Vrtića objavljeni su zakoni i propisi iz područja rada, Statut, Etički kodeks i drugi opći akti, podaci o programima i zaposlenicima, financijski planovi, financijski izvještaji, godišnji planovi i programi rada, izvještaji o izvršenju financijskih planova, godišnja izvješća o radu, planovi nabave, obavijesti o raspisanim natječajima i rezultatima natječaja za upis djece, zapošljavanje zaposlenika i izbor ravnatelja, tjedni jelovnici, zapisnici sa sjednica Upravnog vijeća i drugo. U 2024. nije bilo prijavljenih nepravilnosti.

Unutarnja revizija nije ustrojena jer prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru Vrtić nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

## **Planiranje i izvršenje plana**

Upravno vijeće je u studenome 2023. donijelo Financijski plan za 2024. Financijskim planom prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 372.463,61 euro. U prosincu 2024. donesene su Izmjene i dopune Financijskog plana kojima su prihodi i rashodi planirani u iznosu od 464.500,00 eura, što je 92.036,39 eura ili 24,7 % više od plana.

Na povećanje planiranih prihoda utjecalo je povećanje prihoda iz nadležnog proračuna i od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za 92.036,39 eura ili 24,7 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje planiranih rashoda odnosi se na povećanje materijalnih rashoda za 85.036,39 eura ili 74,0 % (najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za intelektualne i osobne usluge). Financijski plan sadrži opći i posebni dio (sastavljen je prema ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja, programima, aktivnostima) te obrazloženje financijskog plana.

Planirani prihodi odnose se na prihode iz nadležnog proračuna i od HZZO-a. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu od 260.000,00 eura, materijalne rashode u iznosu od 200.000,00 eura, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.500,00 eura i financijske rashode u iznosu od 1.000,00 eura.

Prihodi i rashodi su u Financijskom planu planirani po računima iz Računskog plana proračuna i po programima te su sastavljeni na način koji omogućuje praćenje rashoda po izvorima financiranja.

Uz Financijski plan za 2024. donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2025. i 2026. Prema spomenutim projekcijama, za 2025. prihodi i rashodi planirani su u iznosu od 395.145,00 eura, a za 2026. u iznosu od 426.431,00 euro.

Upravno vijeće je u ožujku 2025. usvojilo Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. te ga dostavilo Općini i objavilo na mrežnim stranicama Vrtića. Prema spomenutom Izvještaju prihodi su ostvareni u iznosu od 433.536,83 eura, što je 30.963,17 eura ili 6,7 %, manje od planiranih, rashodi u iznosu od 439.801,98 eura, što je 24.698,02 eura ili 5,3 % manje od planiranih te manjak prihoda u iznosu od 6.265,15 eura. Na smanjenje ostvarenih prihoda u odnosu na planirane značajnije je utjecalo smanjenje prihoda iz nadležnog proračuna. Vrijednosno značajnije odstupanje rashoda odnosi se na manje ostvarene materijalne rashode za 34.117,58 eura (najvećim dijelom rashoda za materijal i energiju te intelektualne i osobne usluge) te više ostvarene rashode za zaposlene za 11.057,91 euro (najvećim dijelom ostali rashodi za zaposlene). Godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2024. sadrži opći i posebni dio, obrazloženje (obrazloženje izvršenja programa kroz opis izvršenja aktivnosti zajedno s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva) te posebne izvještaje.

Upravno vijeće je u srpnju 2023. donijelo Godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2023./2024., a u kolovozu 2024. Godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2024./2025.

Godišnje izvješće o radu za pedagošku 2023./2024. Upravno vijeće usvojilo je u srpnju 2024. Zadaće planirane Godišnjim planom i programom rada su provedene.

## **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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Računovodstvene poslove u 2024. (vođenje poslovnih knjiga) obavljala je pravna osoba, na temelju zaključenog ugovora.

Financijski izvještaji uneseni su u aplikaciju Ministarstva financija te u propisanom roku objavljeni na mrežnim stranicama Vrtića.

### **a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 433.536,83 eura, što je 46.682,42 eura ili 12,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije odstupanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na povećanje prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza za 48.144,20 eura ili 12,5 % (za financiranje rashoda za zaposlene koji su povećani zbog povećanja osnovice i koeficijenata te materijalnih prava zaposlenih).

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u eurima

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od imovine	4,74	7,65	161,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.859,03	394,34	21,2
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	384.990,64	433.134,84	112,5
	Ukupni prihodi	386.854,41	433.536,83	112,1

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 433.134,84 eura ili 99,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) iznose 401,99 eura ili 0,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 433.134,84 eura iz proračuna Općine, a odnose se na prihode za financiranje poslovanja u iznosu od 431.171,22 eura i nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.963,62 eura. Općina, kao osnivač Vrtića, u svom proračunu, u okviru rashoda za društvene djelatnosti planira prihode po izvorima sredstava i rashode Vrtića po pozicijama Računskog plana.

Mjerila i način sufinanciranja djelatnosti te ekonomska cijena cjelodnevnog boravka djece u Vrtiću određena je odlukama Općinskog vijeća iz studenoga 2020. i lipnja 2021. Prema spomenutim odlukama ekonomska cijena cjelodnevnog boravka djece u Vrtiću iznosi 252,17 eura mjesečno, a Općina u cijelosti financira redovite programe iz djelatnosti Vrtića svim roditeljima djece s prebivalištem na području Općine, kao i sve materijalne troškove poslovanja Vrtića.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2024., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 439.801,98 eura, što je 54.392,21 euro ili 14,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Znatno su povećani rashodi za zaposlene za 70.613,44 eura ili 35,2 % zbog povećanja plaća (osnovice i koeficijenata za obračun plaće) te materijalnih prava zaposlenika (novčana paušalna naknada za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika), dok su materijalni rashodi manji za 15.901,96 eura ili 8,7 % zbog smanjenja rashoda za intelektualne i komunalne usluge.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u eurima

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2023.	Ostvareno za 2024.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	200.444,47	271.057,91	135,2
2.	Materijalni rashodi	181.784,38	165.882,42	91,3
3.	Financijski rashodi	786,80	898,03	114,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.394,12	1.963,62	82,0
	Ukupni rashodi	385.409,77	439.801,98	114,1
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	386.854,41	433.536,83	112,1
	Višak prihoda	1.444,64	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	6.265,15	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu od 271.057,91 euro ili 61,6 % te materijalni rashodi u iznosu od 165.882,42 eura ili 37,7 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) ostvareni su u iznosu od 2.861,65 eura ili 0,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 271.057,91 euro, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 199.768,98 eura, doprinose na plaće u iznosu od 39.914,17 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 31.374,76 eura. Ostali rashodi za zaposlene odnose se na novčane paušalne naknade za podmirivanje troškova prehrane zaposlenika u iznosu od 16.795,40 eura, prigodne nagrade u iznosu od 10.750,00 eura, novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 2.429,36 eura te dar djeci u iznosu od 1.400,00 eura.

Plaće i materijalna prava zaposlenika uređena su Pravilnikom o radu iz studenoga 2022. i odlukom o povećanju koeficijenata i osnovice za obračun plaće iz prosinca 2023. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Na iznos iznad neoporezive visine prigodne godišnje nagrade obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi, dok su sve druge naknade, nagrade i darovi obračunani i isplaćeni u visini neoporezivih iznosa.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 165.882,42 eura, a vrijednosno značajniji odnose se na naknade po ugovoru o djelu u iznosu od 88.172,11 eura, usluge studentskog servisa (za poslove odgojiteljice) u iznosu od 16.899,96 eura, nabavu namirnica u iznosu od 13.375,68 eura, naknade troškova zaposlenima (naknade troškova prijevoza na posao i s posla te polaganje stručnog ispita) u iznosu od 6.823,45 eura, komunalne usluge (pražnjenje septičke jame, čišćenje i održavanje vanjskog dvorišnog prostora) u iznosu od 5.052,25 eura, uredski materijal u iznosu od 3.400,61 euro, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu od 3.214,39 eura, plin u iznosu od 2.646,34 eura te usluge vođenja poslovnih knjiga u iznosu od 2.462,50 eura.

Ugovori o djelu zaključeni su s pet fizičkih osoba za obavljanje usluga logopeda, financijskog savjetovanja, stručnog savjetovanja i održavanja stručno-pedagoških radionica te za obavljanje manjih popravaka na zgradi i dvorištu Vrčića. Na isplaćene naknade po ugovorima o djelu obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze.

Rashodi za namirnice odnose se na nabavu pekarskih i mliječnih proizvoda, mesa, voća i povrća te drugih namirnica. Vodi se evidencija namirnica. Vrčić priprema obroke za djecu u vlastitoj kuhinji. Tjedni jelovnik objavljen je na mrežnim stranicama Vrčića. Jelovnik pripremaju kuharica i pomoćna kuharica prema odredbama Programa zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima (Narodne novine 105/02, 55/06 i 121/07).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.963,62 eura. Odnose se na nabavljenu opremu (projektor i projektorsko platno) u iznosu od 1.263,64 eura i namještaj (ležaj i stolić) u iznosu od 699,98 eura.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 6.265,15 eura. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 18.674,31 euro (višak prihoda iz 2023. u iznosu od 1.444,64 eura, preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 21.022,31 euro te smanjenje prenesenog manjka prihoda zbog ispravka pogrešnih knjiženja iz prethodnih godina u iznosu od 903,36 eura) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 24.939,46 eura. Manjak prihoda nastao je jer Općina doznačava sredstva prema ugovorenom dospijeću plaćanja obveza Vrtića, tako da Vrtić ostvaruje prihode u razdoblju koje nastupa nakon razdoblja u kojem su rashodi nastali i bili evidentirani u poslovnim knjigama Vrtića.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2024., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 14.452,42 eura.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2024.

u eurima

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	9.903,17	11.866,79	119,8
1.1.	Postrojenja i oprema	9.903,17	11.866,79	119,8
2.	Financijska imovina	37.372,48	2.585,63	6,9
2.1.	Novčana sredstva	35.710,56	1.188,43	3,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.661,92	1.397,20	84,1
	Ukupno imovina	47.275,65	14.452,42	30,6
3.	Obveze	56.950,13	27.525,07	48,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	56.950,13	27.525,07	48,3
4.	Vlastiti izvori	-9.674,48	-13.072,65	135,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	47.275,65	14.452,42	30,6

Koncem 2024. vrijednost imovine je 32.823,23 eura ili 69,4 % manja u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajnije smanjenje odnosi se na smanjenje novčanih sredstava za 34.522,13 eura ili 96,7 % zbog utroška novčanih sredstava za podmirenje obveza.

Nefinancijska imovina u vrijednosti od 11.866,79 eura odnosi se na vrijednost namještaja i opreme.

Potraživanja koncem 2024. iznose 1.397,20 eura. Odnose se na potraživanja od HZZO-a za nadoknadu bolovanja iznad 42 dana u iznosu od 739,24 eura i potraživanja za predujmove (više plaćene račune za koje su rashodi evidentirani za 2024. i račun koji je plaćen u 2024., a nije evidentiran u okviru rashoda za 2024.) u iznosu od 657,96 eura. Do travnja 2025. naplaćena su ukupna potraživanja iskazana 31. prosinca 2024.

Obveze su koncem 2024. iskazane u iznosu od 27.525,07 eura i manje su za 29.425,06 eura ili 51,7 % u odnosu na stanje početkom godine (početkom godine bila je iskazana obveza za povrat sredstava u proračun u iznosu od 32.406,73 eura). Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu od 23.074,06 eura, obveze za materijalne rashode u iznosu od 4.074,00 eura, obveze za povrat u proračun u iznosu od 304,96 eura te obveze za financijske rashode u iznosu od 72,05 eura. Koncem 2024. dospjele obveze iznosile su 1.613,75 eura. Do travnja 2025. podmirene su ukupne obveze iskazane koncem 2024.

## **Javna nabava**

Vrtić je javni naručitelj i obveznik primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22), Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23) te drugih provedbenih propisa koji uređuju područje javne nabave. Postupci jednostavne nabave u 2024. uređeni su Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2020.

Plan nabave za 2024. donesen je u studenome 2023. te je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Vrtića. Planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 34.300,00 eura bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV), a odnosila se na pet postupaka jednostavne nabave roba procijenjene vrijednosti od 24.500,00 eura i dva postupka jednostavne nabave usluga procijenjene vrijednosti od 9.800,00 eura. Procijenjena vrijednost pojedinačnih predmeta nabave bila je do 6.500,00 eura.

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.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2020. i Pravilnik o jednostavnoj nabavi iz veljače 2025. donijelo je Upravno vijeće te su objavljeni na mrežnim stranicama Vrtića. Prema Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave iz prosinca 2020., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 9.290,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, a nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,00 eura bez PDV-a te manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura bez PDV-a za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, a rok za dostavu ponude do osam dana.

Prema Pravilniku o jednostavnoj nabavi iz veljače 2025., nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 2.650,00 eura do 9.290,00 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice jednom gospodarskom subjektu ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti veće od 9.290,00 eura bez PDV-a, a manje od 26.540,00 eura bez PDV-a za robe i usluge odnosno 66.360,00 eura bez PDV-a za radove provodi se slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru. Iznimno, ovisno o prirodi predmeta nabave te razini tržišnog natjecanja, naručitelj može zaključiti ugovor o nabavi izravnim ugovaranjem s jednim gospodarskim subjektom ako određeni gospodarski subjekt može izvoditi radove, isporučiti robu ili pružiti usluge iz bilo kojeg od sljedećih razloga: cilj nabave je stvaranje ili stjecanje jedinstvenog umjetničkog djela ili umjetničke izvedbe, nepostojanje tržišnog natjecanja iz tehničkih razloga ili zbog zaštite isključivih prava, uključujući prava intelektualnog vlasništva; kada postoje razlozi osobite žurnosti u vezi s održavanjem ili popravkom pokretne ili nepokretne imovine naručitelja; radi nabave dodatnih radova, usluga ili robe od prvotnog ugovaratelja koji su se pokazali potrebnim, a nisu bili uključeni u prvotnu nabavu, ako povećanje cijene nije veće od 30,0 % vrijednosti prvotnog ugovora; kada u trenutku zaključenja ugovora ima zaključen važeći ugovor s ponuditeljem koji je u drugom predmetu nabave ili u drugom postupku odabran (komunalno gospodarstvo) temeljem provedenog javnog natječaja. U tom slučaju ugovor se zaključuje po jediničnim cijenama važećeg ugovora. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda, a rok za dostavu ponude od pet do 20 dana.

Registar zaključenih ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljen je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Prema podacima objavljenim u navedenom Registru, vrijednost jednostavne nabave u 2024. iznosila je 18.891,95 eura (21.841,18 eura s PDV-om), od čega se na nabavu roba odnosi 13.459,11 eura (15.050,13 eura s PDV-om), a nabavu usluga 5.432,84 eura (6.791,05 eura s PDV-om).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2024. nabavljene su robe u vrijednosti od 26.451,01 eura (30.934,10 eura s PDV-om) i usluge u vrijednosti od 36.730,48 eura (39.968,67 eura s PDV-om) ili ukupno 63.181,49 eura (70.902,77 eura s PDV-om), od čega vrijednost nabava pojedinačno manjih od 2.650,00 eura koje nisu objavljene u Registru ugovora iznosi 44.289,54 eura (49.061,59 eura s PDV-om).

Revizijskim postupcima provjerena su četiri postupka jednostavne nabave, od čega tri postupka nabave roba (mlijeko i mliječni proizvodi, meso i mesne prerađevine te razni prehrambeni proizvodi) procijenjene vrijednosti od 16.000,00 eura i postupak nabave usluga (pražnjenje septičke jame te čišćenje i održavanje dvorišnog prostora) procijenjene vrijednosti od 6.000,00 eura. Provjereni postupci provedeni su prema odredbama Pravilnika o provedbi postupaka jednostavne nabave.

### III. REVIZIJA ZA 2024.

Postupci revizije provedeni su od 5. veljače 2025. do 21. siječnja 2026.

#### Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na financijsko 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, članci 131. – 139. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97 – ispravak, 47/99 – ispravak, 35/08, 127/19 i 151/22)
3. Zakon o predškolskom odgoju i obrazovanju (Narodne novine 10/97, 107/07, 94/13, 98/19, 57/22 i 101/23)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
6. Zakon o pravu na pristup informacijama, članci 10. i 11. (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22)
7. Zakon o javnoj nabavi
8. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17, 98/19, 151/22, 46/23 i 64/23 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
9. Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20, 151/22 i 114/23)
10. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
11. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (Narodne novine 85/23)

12. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
13. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
14. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
15. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19, 80/19, 1/20, 74/20, 1/21, 102/22, 112/22, 156/22, 1/23, 3/23 – ispravak, 56/23 i 143/23)
16. Pravilnik o radu (studenj 2022.)
17. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (studenj 2022.)
18. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2020.)
19. Pravilnik o nagrađivanju radnika u Dječjem vrtiću Bambi Nijemci (prosinac 2022.)
20. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
21. Naputak o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 59/23)
22. Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08 i 90/10)
23. Statut (studenj 2022.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Vrtića. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz financijskog plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Vrtića. Provjerena je dokumentacija u vezi s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2024.**

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

Obavljenom revizijom za 2024. utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na objavu podataka na mrežnim stranicama, računovodstveno poslovanje i financijske izvještaje, rashode za zaposlene te javnu nabavu.

### 1. Objava podataka na mrežnim stranicama

1.1. Vrtić je na mrežnim stranicama objavio zakone i propise iz područja rada, Statut i druge značajnije unutarnje akte, financijske planove, izmjene i dopune financijskog plana, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, godišnje financijske izvještaje, godišnje planove i programe rada, godišnja izvješća o radu, planove nabave i drugo.

Na mrežnim stranicama Vrtića nisu objavljene informacije o trošenju sredstava odnosno podaci o isplataima iz financijskog plana, podaci o isplatelju i vrsti rashoda te podaci o primatelju sredstava.

Odredbama članka 144. Zakona o proračunu propisano je da su jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici dužni javno objavljivati informacije o trošenju sredstava na svojim mrežnim stranicama na način da te informacije budu lako dostupne, pretražive i strojno čitljive. Objava informacija podrazumijeva najmanje objavu isplata iz proračuna, odnosno financijskog plana tijekom proračunske godine, objavu podataka o isplatelju i vrsti rashoda, odnosno izdatka te objavu podataka o primatelju sredstava, uključujući i njegov osobni identifikacijski broj, naziv pravne osobe, odnosno ime i prezime fizičke osobe, osim informacija koje predstavljaju klasificirani podatak prema zakonu kojim je uređena tajnost podataka i informacija čija bi objava bila protivna posebnim propisima.

Naputkom o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđen je okvirni sadržaj, minimalni skup podataka te način javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama i učestalost objave informacija. Prema odredbama članaka 7. i 8. spomenutog Naputka informacije o trošenju sredstava moraju se objavljivati najmanje jednom mjesečno i to do 20. u mjesecu za prethodni mjesec. Prve informacije o trošenju sredstava obveznici su bili dužni objaviti najkasnije za mjesec siječanj 2024., do 20. veljače 2024. godine.

***Državni ured za reviziju nalaže na mrežnim stranicama Vrtića objaviti informacije o trošenju sredstava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Naputka o okvirnom sadržaju, minimalnom skupu podataka te načinu javne objave informacija o trošenju sredstava na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.***

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

2.1. Vrtić je u 2024. obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. Računovodstveno evidentiranje za 2024. obavlja se prema odredbama navedenog Pravilnika. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 158/23) stupio je na snagu 30. prosinca 2023., a Pravilnik o izmjenama i dopunama navedenog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 154/24) stupio je na snagu 31. prosinca 2024. i u knjigovodstvenim evidencijama u primjeni su od siječnja 2025. (dalje u tekstu: novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu). Ustrojene su i vode se propisane poslovne knjige. Nepravilnosti su utvrđene u dijelu koji se odnosi na evidentiranje poslovnih događaja, popis imovine i obveza te financijske izvještaje.

### – Evidentiranje poslovnih događaja

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2024. rashodi za zaposlene evidentirani su, odnosno iskazani više, a materijalni rashodi manje za 6.591,30 eura. Naime, na računima skupine 31 – rashodi za zaposlene (podskupina doprinosi na plaće) iskazani su doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje obračunani na naknade po ugovorima o djelu te na naknade za prisustvovanje sjednicama Upravnog vijeća i rad u povjerenstvima. S obzirom na to da obračunani doprinosi ne predstavljaju doprinose na plaće zaposlenih, trebali su biti iskazani u skupini računa 32 – materijalni rashodi, uz ostale obračunane rashode po spomenutim naknadama (neoporezivi iznos naknade, porez na dohodak te doprinos za mirovinsko osiguranje).

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 30. prosinca 2023. i koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., proračunsko računovodstvo vodi se po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog Pravilnika. Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Odredbama članaka 3. i 22. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, navedeno je propisano na isti način.

***Državni ured za reviziju nalaže doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje obračunane na naknade po ugovorima o djelu te na naknade za prisustvovanje sjednicama Upravnog vijeća i rad u povjerenstvima iskazati u skupni računa 32 – materijalni rashodi, prema rasporedu računa iz Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Koncem 2024. vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 11.866,79 eura, a odnosi se na nabavnu vrijednost namještaja i opreme u uporabi. Prijašnjih godina nabavljeni su namještaj i oprema u vrijednosti od 9.903,17 eura, a u siječnju i veljači 2024. u vrijednosti od 1.963,62 eura. Ispravak vrijednosti navedene imovine nije obračunan ni evidentiran u poslovnim knjigama.

Odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Osnovica za otpis dugotrajne imovine jest njen početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost) odnosno procijenjena vrijednost, a početak ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu. Za ispravak vrijednosti imovine umanjuju se vlastiti izvori.

Odredbama članaka 120. i 121. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisani su ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine (stope ispravka vrijednosti, metode, osnovica, sadašnja vrijednost) te evidentiranje ispravka vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunati i evidentirati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Koncem 2024. vrijednost izvanbilančnih zapisa (tuđa imovina dobivena na korištenje) nije bila evidentirana u poslovnim knjigama Vrtića ni iskazana u financijskim izvještajima za 2024. Vrtić obavlja djelatnost u objektu površine 843 m<sup>2</sup> s pripadajućim zemljištem površine 3 461 m<sup>2</sup> u vlasništvu Općine, a koji koristi bez naknade na temelju ugovora zaključenog s Općinom u veljači 2021. Ugovorom su uređena međusobna prava i obveze u vezi s korištenjem navedene imovine, a podaci o vrijednosti imovine nisu iskazani. Nadalje, objekt s pripadajućim zemljištem opremljen je namještajem, opremom i sitnim inventarom u vlasništvu Općine. Koncem 2024. Vrtić nije imao podatke o vrijednosti tuđe imovine dobivene na korištenje (objekt, zemljište, namještaj, oprema i sitni inventar) te je u vrijeme obavljanja revizije (svibanj 2025.) pribavio podatke o vrijednosti spomenute imovine evidentirane u poslovnim knjigama Općine. Prema podacima iz poslovnih knjiga Općine knjigovodstvena vrijednost objekta koncem 2024. iznosi 793.290,31 euro (nabavna vrijednost 841.125,66 eura i ispravak vrijednosti 47.835,35 eura), namještaja, opreme i sitnog inventara 115.153,27 eura (nabavna vrijednost 221.894,82 eura i ispravak vrijednosti 106.741,55 eura) te zemljišta 17.133,19 eura, odnosno ukupno 925.576,77 eura.

Odredbom članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Odredbama članka 109. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su izvanbilančni zapisi stavke koje nisu uključene u bilančne kategorije, a odnose se na: tuđu imovinu dobivenu na korištenje, potencijalne obveze po danim jamstvima, dana kreditna pisma, instrumente osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, preuzete obveze po ugovorima, obveze po osnovi kapitala na poziv, potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima i ostali izvanbilančni zapisi. Kao tuđu imovinu dobivenu na korištenje treba evidentirati svaku imovinu koju koristi proračunski korisnik, a koja nije u njegovu vlasništvu, nego je dobivena na korištenje. Nadalje, odredbom članka 216. propisane su izvanbilančne evidencije tuđe imovine dobivene na korištenje.

**Državni ured za reviziju nalaže u skupini računa 99 – Izvanbilančni zapisi evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.**

– Popis imovine i obveza

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2024., ali nije cjelovit. Vršiteljica dužnosti ravnateljice je u prosincu 2024. donijela Odluku o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis, kojom je određen datum popisa, članovi povjerenstva, rok dostavljanja izvještaja o obavljenom popisu te predmet popisa. Popisani su nefinancijska imovina, potraživanja, obveze te novčana sredstva na žiroračunu. Popisom imovine i obveza za 2024. nije popisana tuđa imovina dobivena na korištenje od osnivača (namješten i opremljen poslovni objekt s pripadajućim zemljištem), sadašnje vrijednosti od 925.576,77 eura, koja nije evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima za 2024. Popis navedene imovine obavilo je popisno povjerenstvo osnivača.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu koji se u knjigovodstvenim evidencijama primjenjivao do konca 2024., popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Popis imovine i obveza obuhvaća i stavke evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa, između ostalog, tuđu imovinu dobivenu na korištenje. Obvezujućom Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija iz prosinca 2015., uređena je metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci te procedure svih faza provedbe popisa. Svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem odnosno stanjem utvrđenim popisom.

Odredbama članaka 221. i 222. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisani su obveza provođenja popisa imovine i obveza te predmet popisa imovine i obveza.

**Državni ured za reviziju nalaže popisom imovine i obveza obuhvatiti tuđu imovinu dobivenu na korištenje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.**

– Financijski izvještaji

Za 2024. sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji uneseni su u aplikaciju Ministarstva financija.

Bilješke uz financijske izvještaje za 2024. su sastavljene, ali nisu sveobuhvatne. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navedeni su prihodi odnosno rashodi koji su evidentirani u okviru određene skupine računa, međutim, za dio prihoda i rashoda nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na ostvarenje prethodne godine (između ostalog, prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika ostvareni su više za 48.144,20 eura ili 12,5 %, dok su rashodi za zaposlene ostvareni više za 70.613,44 eura ili 35,2 %).

Prema odredbama članka 14. i 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22 i 52/25), Bilješke su dopuna podataka uz financijske izvještaje i mogu biti opisne, brojčane i kombinirane. Označavaju se rednim brojevima s vezom na pojedinu poziciju iz financijskog 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 u odnosu na ostvarenje 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 u odnosu na ostvarenje prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

### 3. Rashodi za zaposlene

- 3.1. Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 271.057,91 euro, a odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 199.768,98 eura, doprinose na plaće u iznosu od 39.914,17 eura te ostale rashode za zaposlene u iznosu od 31.374,76 eura.

U okviru ostalih rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za novčane nagrade za radne rezultate u iznosu od 2.429,36 eura ostvareni na temelju odluka vršiteljice dužnosti ravnateljice. Nagrade je dobilo 15 zaposlenika, a isplaćene su u iznosu od 63,71 euro do 545,97 eura po zaposleniku. Spomenute nagrade ne smatraju se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada u skladu s odredbom članka 7. Pravilnika o porezu na dohodak. Vršiteljica dužnosti ravnateljice je u prosincu 2022. donijela Pravilnik o nagrađivanju radnika u Dječjem vrtiću Bambi Nijemci, kojim su, između ostalog, utvrđeni kriteriji za ostvarivanje prava na isplatu nagrade (odnos prema radu, strankama i kolegama, kvaliteta obavljenih poslova, rješavanje radnih zadataka u roku kraćem od predviđenog, zadanog ili zakonom određenog, uspješno i pravodobno obavljanje poslova, obavljanje poslova koji nisu u opisu njihova radnog mjesta i drugo). Spomenutim Pravilnikom kriteriji nisu utvrđeni tako da budu mjerljivi, odnosno nisu utvrđene važnosti svakog kriterija, na temelju kojih će se odrediti visina dodataka. Također, iz odluka vršiteljice dužnosti ravnateljice nije vidljivo koji su kriteriji uzeti u obzir pri utvrđivanju nagrada za radne rezultate.

***Državni ured za reviziju preporučuje utvrditi mjerljive kriterije na temelju kojih će se odrediti visina dodataka za uspješnost na radu, čime bi se osigurala opravdanost, transparentnost i jednoobraznost procesa njihove dodjele.***

### 4. Javna nabava

- 4.1. Plan nabave za 2024. donesen je u studenome 2023. te je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Vrtića. Planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti od 34.300,00 eura bez PDV-a, a odnosila se na pet postupaka jednostavne nabave roba procijenjene vrijednosti od 24.500,00 eura i dva postupka jednostavne nabave usluga procijenjene vrijednosti od 9.800,00 eura.

Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave donijelo je Upravno vijeće u prosincu 2020. i objavljen je na mrežnim stranicama Vrtića. Prema navedenom Pravilniku, nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 9.290,60 eura bez PDV-a provodi se izdavanjem narudžbenice ili zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom po vlastitom izboru, dok se nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 9.290,60 eura bez PDV-a, a manje od 26.544,56 eura bez PDV-a za robe i usluge odnosno 66.361,40 eura bez PDV-a za radove provodi slanjem poziva na dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru.

U 2024. postupci jednostavne nabave provedeni su zaključivanjem ugovora s jednim gospodarskim subjektom u skladu s Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nabave. Revizijskim postupcima provjerena su tri postupka jednostavne nabave roba (mlijeko i mliječni proizvodi, meso i mesne prerađevine te razni prehrambeni proizvodi) procijenjene vrijednosti od 16.000,00 eura i postupak nabave usluga (pražnjenje septičke jame te čišćenje i održavanje dvorišnog prostora) procijenjene vrijednosti od 6.000,00 eura. Propust je utvrđen kod nabave raznih prehrambenih proizvoda čija je procijenjena vrijednost iznosila 5.000,00 eura bez PDV-a.

Prema Planu nabave za 2024. nabava raznih prehrambenih proizvoda procijenjena je u vrijednosti od 5.000,00 eura. Za nabavu raznih prehrambenih proizvoda zaključen je u siječnju 2024. s pravnom osobom ugovor o kupoprodaji robe na neodređeno vrijeme, bez ugovorene vrijednosti. Ugovorena je ispostava računa za isporučenu robu, obveza plaćanja računa u roku od 30 dana te obračunavanje zatezne kamate za nepravodobno plaćanje. U ugovoru nisu navedene količine, jedinične cijene ni ukupna vrijednost roba niti je uz ugovor priložen troškovnik, koji, između ostalog, treba sadržavati količinu (točnu ili predviđenu), jediničnu cijenu i ukupnu cijenu stavke (umnožak količine i jedinične cijene stavke). Zbog navedenog, ugovor ne sadrži ukupnu vrijednost predmeta nabave za koji je zaključen te je otežano praćenje i kontrola izvršenja ugovora u odnosu na Plan nabave. Prema podacima iz poslovnih knjiga nabava je ostvarena u iznosu od 5.529,62 eura (6.434,77 eura s PDV-om). U siječnju 2025. je s istom pravnom osobom zaključen ugovor o kupoprodaji robe na određeno vrijeme (godinu dana), također bez ugovorene vrijednosti.

***Državni ured za reviziju preporučuje nakon provedenog postupka jednostavne nabave zaključiti ugovor koji sadrži količine, jedinične cijene i ukupnu vrijednost (točnu ili predviđenu) roba.***

*Vrtić prihvaća i suglasan je s Nacrtom izvješća Državnog ureda za reviziju te utvrđenim činjenicama navedenim u Izvješću.*