



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Bjelovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ČEŠKI DJEČJI VRTIĆ FERDE MRAVENCA,
DARUVAR

Bjelovar, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan i program rada	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	6
3.5.1.	Zaduživanje i pozajmljivanje	7
3.6.	Novčana sredstva	7
4.	PRIHODI I PRIMICI	7
4.1.	Prihodi po posebnim propisima	8
4.2.	Drugi prihodi	10
5.	RASHODI I IZDACI	11
5.1.	Rashodi poslovanja	12
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	12
5.1.2.	Materijalni rashodi	13
5.1.3.	Financijski rashodi	16
5.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	16
6.	NALAZ	18
II.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Bjelovar

Klasa: 041-01/09-02/11

Urbroj: 613-09-09-6

Bjelovar, 7. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
ČEŠKOG DJEČJEG VRTIĆA FERDE MRAVENCA, DARUVAR
ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Češkog dječjeg vrtića Ferde Mravenca, Daruvar (dalje u tekstu: Vrtić) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 13. studenoga 2009. do 7. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- 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 Vrtića.

I. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Vrtića uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 87/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o radu (Narodne novine 137/04 – pročišćeni tekst),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06 i 68/07),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Vrtić je javna predškolska ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe te skrbi o djeci predškolske dobi ostvaruje programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi. Vrtić je osnovao grad Daruvar (dalje u tekstu: Grad) na temelju odluke o osnivanju iz studenog 1998., kada je predškolski odgoj izdvojen iz sastava Češke osnovne škole (koju je u veljači 1927. osnovala Češka Beseda Daruvar). U registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru Vrtić je upisan kao ustanova 28. svibnja 1999. Sjedište Vrtića je u Daruvaru, Trg kralja Tomislava 7a. Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta prema NKD u 2007. matični broj je 1448056, a oznaka djelatnosti 80101 – predškolsko obrazovanje. Prema rješenju trgovačkog suda djelatnost je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi.

Upravno vijeće Vrtića je, uz prethodnu suglasnost Grada, u travnju 1999. donijelo statut. Osim statuta, Vrtić ima sljedeće akte: Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Vrtića, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o kriterijima, načinu ostvarivanja pojedinih oblika brige o djeci predškolskog uzrasta i sudjelovanju roditelja i drugih korisnika u troškovima usluga, Pravilnik o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva, Pravilnik o promicanju spoznaje o štetnosti uporabe duhanskih proizvoda za zdravlje, Poslovnik o radu upravnog vijeća, Poslovnik odgojiteljskog vijeća, te Plan evakuacije i spašavanja.

Tijela upravljanja su upravno vijeće, ravnatelj i odgojiteljsko vijeće. Statutom je određen djelokrug i način odlučivanja upravnog vijeća, odgojiteljskog vijeća i ravnatelja. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje osnivač, te po jedan član iz redova roditelja djece korisnika usluga Vrtića i odgojitelja i stručnih suradnika Vrtića. Tijekom 2008. predsjednik upravnog vijeća je Oldrich Zakora. Upravno vijeće donosi statut, pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada uz suglasnost osnivača i druge opće akte, godišnji plan i program rada, financijski plan i financijska izvješća, odluke o zasnivanju radnog odnosa, odlučuje o planu upisa djece, izvješćima ravnatelja o radu Vrtića, raspodjeli dobiti, stjecanju, opterećivanju ili otuđivanju imovine pojedinačne vrijednosti od 10.000,00 do 50.000,00 kn, a uz suglasnost osnivača iznad 50.000,00 kn. Nadalje, odlučuje o otuđivanju imovine bez obzira na vrijednost uz suglasnost osnivača i prethodno pribavljeno mišljenje Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj, predlaže osnivaču po prethodno pribavljenom mišljenju navedenog saveza imenovanje i razrješenje ravnatelja Vrtića, podnosi osnivaču izvješća o radu Vrtića, te drugo. Ravnatelja imenuje i razrješava osnivač na prijedlog upravnog vijeća, a na temelju provedenog javnog natječaja. Ravnatelj se imenuje na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Vrtića, predstavlja i zastupa Vrtić, poduzima pravne radnje u ime i za račun Vrtića, odgovara za zakonitost rada, predlaže plan i program rada, potpisuje ugovore o radu i druge akte, provodi odluke upravnog vijeća, podnosi izvješće upravnom vijeću i obavlja druge poslove u skladu s odredbama statuta. U lipnju 2005. gradsko vijeće imenovalo je za ravnateljicu Boženku Varga na četiri godine počevši od 3. srpnja 2005. Po isteku četverogodišnjeg razdoblja koncem srpnja 2009. imenovana je nova ravnateljica Zdenka Kutil.

Odgojiteljsko vijeće čine odgojitelji, stručni suradnici i zdravstveni djelatnici Vrtića. Odgojiteljsko vijeće sudjeluje u utvrđivanju plana i programa rada Vrtića, prati njegovo ostvarenje, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada, potiče i promiče stručni rad, daje prijedlog osnivaču za izbor člana upravnog vijeća, te obavlja druge poslove utvrđene statutom. Vijećem predsjedava ravnatelj ili druga osoba koju on ovlasti.

Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika. Tijekom 2008. u dvije pedagoške godine Vrtić je u pet odgojnih skupina pohađalo po 125 djece.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Vrtić nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U prosincu 2007. ravnateljica je imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije propisana obveza prema kojoj Vrtić treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije te Vrtić nije ustrojio unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Vrtića propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan i program rada

Financijski plan za 2008. donijelo je upravno vijeće koncem studenoga 2007. kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 2.186.392,00 kn. Izmjene navedenog plana donijelo je također upravno vijeće u prosincu 2008., a izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 2.063.764,00 kn, što je za 122.628,00 kn ili 5,6% manje u odnosu na plan.

Godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2007./2008. donesen je u studenom 2007., a za pedagošku godinu 2008./2009. početkom listopada 2008. Plan i program rada donosio je ravnatelj za svaku pedagošku godinu, a upravno vijeće usvojilo u studenom 2007. odnosno listopadu 2008. Navedene planove i programe rada prihvatilo je i gradsko vijeće u veljači i prosincu 2008. Programom rada utvrđeni su među ostalim, materijalni uvjeti, njega i skrb za tjelesni rast i razvoj djece, odgojno obrazovni rad, naobrazba i usavršavanje zaposlenika, suradnja s roditeljima i društvom, te sigurnosno-zaštitni i preventivni program. Materijalni uvjeti obuhvaćaju plan investicija i održavanja objekta te plan nabave i dopune didaktike i potrošnog materijala. Izvješće o ostvarenju programa rada za pedagošku godinu 2007./2008. sastavila je ravnateljica u listopadu 2008., a za godinu 2008./2009. u rujnu 2009. Na izvješća suglasnost je dalo upravno vijeće početkom listopada 2008. odnosno u rujnu 2009., a osnivač u prosincu 2008. odnosno koncem listopada 2009.

3.2. Poslovne knjige

Vrtić je ustrojio propisane poslovne knjige i analitičke evidencije i to: glavnu knjigu, dnevnik, analitičke evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, potraživanja i obveza, knjigu blagajne, knjigu ulaznih i izlaznih račune te knjigu putnih naloga. Poslovne knjige su koncem godine uvezene i zaključene u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrtić je nabavio prehrambene namirnice za kuhinju u vrijednosti 125.975,84 kn, a za nabavu i utrošak navedenih namirnica nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (materijalno knjigovodstvo). Stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica, te stanje koncem godine. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode između ostalog, analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica voditi analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim rashoda za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu u iznosu 2.568,40 kn, te rashoda za usluge vođenja poslova zaštite na radu iznosu 3.965,00 kn. Rashodi za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu izvršeni su na temelju računa iz kojih nije vidljivo kada su i u kojem opsegu usluge obavljene. Usluge vođenja poslova zaštite na radu ugovorene su u paušalnom iznosu 3.965,00 kn, a obavljanje navedenih usluga ugovoreno je najmanje četiri puta godišnje. Navedene usluge obavljene su samo u veljači 2008., a plaćene su u ugovorenom iznosu 3.965,00 kn. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju stvarno obavljenih usluga, odnosno urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima iskazanim u poslovnim knjigama. Financijske izvještaje za 2008. usvojilo je upravno vijeće na sjednici održanoj u ožujku 2009. Gradsko vijeće (osnivač) nije raspravljalo o financijskim izvještajima Vrtića.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 2.017.008,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.989.211,00 kn te višak prihoda i primitaka u iznosu 27.797,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 2.854,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda u iznosu 30.651,00 kn.

U bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. imovina je iskazana u iznosu 2.139.389,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 1.851.480,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 287.909,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 62.830,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.563.338,00 kn, opreme u iznosu 150.778,00 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 74.534,00 kn. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 77.135,00 kn, potraživanja u iznosu 80.575,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 130.199,00 kn (obveze za plaće za prosinac 2008.). Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.139.389,00 kn, od čega su vlastiti izvori 1.951.586,00 kn, a obveze 187.803,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Vrtić je obavio popis imovine i obveza koncem 2008. Podaci o nefinancijskoj imovini koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 1.851.480,00 kn, u popisnim listama nisu vrijednosno iskazani, a podaci o knjigama i dijelu druge nefinancijske imovine nisu uneseni pojedinačno.

Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže popisivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Vrtić raspolaže s 1 369 knjiga za djecu i stručnih knjiga. Ustrojene su evidencije za stručne knjige i knjige za djecu koje sadrže podatke o piscu, nazivu knjige, načinu i godini nabave te vrijednosti knjiga.

Popisom nije utvrđena vrijednost popisanih osnovnih sredstava i sitnog inventara. Za drugu imovinu (potraživanja, novčana sredstva) i obveze stanje utvrđeno popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Popisom je utvrđena i dotrajalost pojedinih osnovnih sredstava i sitnog inventara. U siječnju 2009. ravnateljica je donijela odluku o rashodovanju, te je osnovano povjerenstvo koje je zapisnički stavilo navedena osnovna sredstva i sitni inventar van upotrebe (odnosno povjerenstvo je odlučilo da se sredstva odvežu na deponij). Rashodovana sredstva isknjižena su iz poslovnih knjiga. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine obavljen je prema stopama propisanim navedenim Pravilnikom.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2007. potraživanja su iskazana u iznosu 82.263,00 kn. Koncem 2008. potraživanja su iskazana u iznosu 80.575,06 kn, što je za 1.687,94 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom u iznosu 68.331,52 kn odnose se na potraživanja od roditelja za participaciju (dospjela 11.490,52 kn i nedospjela 56.841,00 kn). Preostala potraživanja u iznosu 12.243,54 kn odnose se na potraživanja za naknadu za bolovanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 11.120,64 kn te na potraživanja od Grada u iznosu 1.122,90 kn za djecu s teškoćama u razvoju. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su sva potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i od Grada, te veći dio potraživanja od roditelja za participaciju.

Koncem 2007. obveze su iskazane u iznosu 206.657,83 kn. Koncem 2008. obveze (nedospjele) iznose 187.803,01 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 172.112,56 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.690,45 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (za prosinac 2008.) u iznosu 130.199,02 kn, za materijalne rashode u iznosu 41.533,79 kn i za financijske rashode u iznosu 379,75 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze za materijalne rashode odnose se na obveze za nabavu sitnog inventara u iznosu 30.399,79 kn (igračke 25.319,88 kn i dječje deke 5.079,91 kn). Preostale obveze za materijalne rashode u iznosu 11.134,00 kn odnose se na obveze za energiju, uredski i drugi materijal, komunalne usluge, poreze, te obveze za doprinose za rad volontera. Obveze za nabavu nefinancijske imovine odnose se na obveze za nabavu drvene stotice i štafelaja u iznosu 8.639,06 kn, drvenog kazališta u iznosu 3.999,89 kn, digitalnog fotoaparata u iznosu 2.399,00 kn, te nabavu knjiga u iznosu 652,50 kn. Sve obveze podmirene su tijekom 2009.

3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

U 2008. ni ranijih godina Vrtić se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva.

3.6. Novčana sredstva

Novčano poslovanje obavljano je putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke te putem blagajne. Koncem 2008. stanje novčanih sredstava iznosi 77.134,83 kn i odnosi se na sredstva na žiro računu u iznosu 76.281,06 kn i sredstva u blagajni 853,77 kn. Navedena stanja odgovaraju stanjima iskazanim u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, te stanju utvrđenim popisom. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Blagajnički izvještaji sastavljeni su nekoliko puta tijekom mjeseca na način da sve uplate i isplate iz blagajne imaju isti datum odnosno sastavljeni su na dan podizanja novca ili polaganja gotovine na žiro račun. Promet blagajne najvećim dijelom se odnosi na uplate participacije roditelja. Vrtić je donio odluku o blagajničkom maksimumu, a blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s navedenom odlukom.

Stanje sredstava na žiro računu i u blagajni koncem godine istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Sredstva na žiro računu u iznosu 30.000,00 kn dobivena su od Grada (25.000,00 kn) i saborske zastupnice za češku nacionalnu manjinu (5.000,00) za postavljanje video nadzora na zgradi Vrtića i igralištu. Sredstva su utrošena u rujnu 2009. kada je postavljen video nadzor.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi i primici planirani su u iznosu 2.060.910,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.017.007,96 kn, što je za 43.902,04 kn ili 2,1% manje od plana. Odnose se na prihode poslovanja. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	2.060.910,00	2.017.007,96	97,9	100,00
1.1.	Prihodi od imovine	2.000,00	836,98	41,8	0,0
1.2.	Prihodi po posebnim propisima	659.500,00	652.754,21	99,0	32,4
1.3.	Drugi prihodi	1.399.410,00	1.363.416,77	97,4	67,6
1.3.1.	Kapitalne pomoći i tekuće donacije	13.000,00	17.900,48	137,7	0,9
1.3.2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	1.386.410,00	1.345.516,29	97,1	66,7
	UKUPNO PRIHODI	2.060.910,00	2.017.007,96	97,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.345.516,29 kn koji čine 66,7% ukupnih prihoda, te prihode od posebnih propisa u iznosu 652.754,21 kn ili 32,4%. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu 18.737,46 kn i imaju udjel 0,9% u ukupno ostvarenim prihodima. Prihodi od imovine odnose se na prihode od kamata.

4.1. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 652.754,21 kn. Odnose se na prihode od naknade troškova boravka djece u Vrtiću u iznosu 648.374,21 kn, prihode od osiguranja djece u iznosu 3.980,00 kn te prihode od novčane nagrade u iznosu 400,00 kn. Prihodi od osiguranja djece odnose se na uplate roditelja za osiguranje djece od posljedica nesretnog slučaja (nezgode). Prihodi od novčane nagrade odnose se na prihode od osiguravajućeg društva za poslove promidžbe a koje će Vrtić obavljati postavljanjem promidžbenih plakata i dijeljenjem prospekata na temelju ugovora o suradnji iz listopada 2008.

- Prihodi od naknade troškova boravka djece u Vrtiću

Prihodi od naknade troškova boravka djece u Vrtiću (dalje u tekstu: participacija roditelja) ostvareni su u iznosu 648.374,21 kn, uplatom roditelja. Način obračuna participacije roditelja utvrđen je odlukom Grada iz studenoga 2003. i izmjenama iz travnja 2008. (dalje u tekstu: odluka Grada), te odlukama upravnog vijeća iz listopada 2006., svibnja 2007. i listopada 2008. na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada (dalje u tekstu: odluka upravnog vijeća). Odlukom Grada utvrđeno je da participacija roditelja ovisi o prosjeku primanja po članu obitelji (navedeni su iznosi primanja i iznosi participacije roditelja), te su utvrđene olakšice roditeljima za dvoje i više djece.

S roditeljima djece polaznicima Vrtića zaključeni su ugovori. Ugovorima nije utvrđen iznos participacije već je navedeno da korisnik usluge sudjeluje u nadoknadi cijene korištenja usluga vrtića u iznosu kojeg utvrdi gradsko vijeće. Odlukama Grada i upravnog vijeća nije precizno utvrđen način obračuna participacije te je participacija obračunavana na različite načine. U većini slučajeva participacija je preračunavana na način da je dijeljena s prosječnim brojem dana u mjesecu (22 dana), a zatim množena sa stvarnim brojem dana u mjesecu, računajući i blagdane. Stoga je u nekim slučajevima participacija roditelja obračunavana u iznosu većem od cijene cjelodnevnog boravka utvrđene odlukama Grada i upravnog vijeća.

Državni ured za reviziju nalaže preciznije utvrditi način obračuna participacije roditelja za boravak djece u Vrtiću kako se participacija ne bi obračunavala na različite načine, te pribaviti suglasnost Grada na utvrđeni način obračuna. Predlaže se ugovorima zaključenim između roditelja i Vrtića utvrditi iznos participacije roditelja.

Odlukom Grada utvrđena je participacija roditelja za skraćeni boravak djece u Vrtiću u visini 70,0% sudjelovanja roditelja u cijeni cjelodnevnog boravka, a nije utvrđeno što se smatra skraćenim boravkom (participacija roditelja za skraćeni boravak obračunavana je u slučaju kada su djeca u Vrtiću do ručka). Odlukom upravnog vijeća je utvrđeno da se cijena usluga Vrtića umanjuje za 10,0% za djecu koja nakon ručka više ne koriste usluge Vrtića. U nekim slučajevima su djeca u istom mjesecu koristila povremeno skraćeni, a povremeno cjelodnevni boravak.

Državni ured za reviziju predlaže zbog pojednostavljenja obračuna ne umanjivati participaciju roditelja kada dijete pojedine dane u mjesecu koristi skraćeni boravak.

Iznos participacije roditelja se za svako dijete obračunava prema evidenciji prisutnosti djece iz koje su vidljivi izostanci djeteta iz Vrtića i boravak u Vrtiću, a u većini slučajeva nisu vidljivi razlozi izostanka. Evidencije prisutnosti djece za svaku dobnu skupinu vode odgajatelji. Nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi razlozi izostanka (nema liječničke potvrde, izjave roditelja, dokumentacije o najavljenom godišnjem odmoru, čuvanje mjesta u Vrtiću, drugo), te je otežana kontrola umanjenja participacije za izostanke. Prema odlukama Grada i upravnog vijeća visina umanjenja participacije ovisi o vrsti izostanka. Primjerice, za vrijeme kada dijete ne polazi program predškolske ustanove više od pet dana uzastopno zbog bolesti ili godišnjeg odmora roditelja većeg od 30 dana roditelj – neposredni korisnik usluga oslobađa se učešća u cijeni usluga za iznos troškova prehrane koji iznose 30,0% mjesečno, zatim za vrijeme ne polaska djeteta u program predškolske ustanove za vrijeme korištenja godišnjeg odmora roditelja (do 30 dana) učešće roditelja u cijeni programa iznosi 30,0% od cijene plaćanja vrtića, a čuvanje mjesta za dijete je 30,0% od cijene plaćanja. Za izostanak djece iz Vrtića veći od 30 dana participacija roditelja umanjena je za 30,0%, a iz dokumentacije nije vidljiv razlog umanjenja (čuvanje mjesta, pogrešno obračunano umanjenje za godišnji odmor roditelja veći od 30 dana, drugo). Također je u odlukama Grada i upravnog vijeća navedeno da treba najaviti godišnji odmor, a u slučaju bolesti djeteta priložiti liječničku potvrdu.

S obzirom da je odlukama Grada i upravnog vijeća utvrđeno da visina umanjenja participacije roditelja ovisi o vrsti izostanka djeteta iz Vrtića, nalaže se participaciju umanjivati za izostanke djeteta na temelju dokumentacije iz koje su vidljivi razlozi izostanka (liječničke potvrde, predočena dokumentacija od strane roditelja, ustrojavanje evidencije o prisutnosti djece u Vrtiću na način da su vidljivi razlozi izostanka djece) kako bi bila moguća kontrola obračuna participacije.

Ustrojene su evidencije o zaduženju i naplati participacije. Roditelji su redovno podmirivali svoja dugovanja. Tijekom 2008. za dvoje djece s teškoćama u razvoju participaciju je podmirivao Grad.

Plan upisa djece za pedagošku godinu 2007./08. i 2008./09. nije donesen. Prema odredbi članka 21. statuta, Vrtić je obvezan osigurati upis djece prema planu upisa kojeg donosi uz suglasnost osnivača, a u skladu s propisanim pedagoškim standardom predškolskog odgoja. Povjerenstvo za prijavu i upis djece nije imenovano.

Državni ured za reviziju predlaže imenovanje povjerenstva za upis djece u Vrtić.

Roditelji su prijavljivali djecu prema svojim potrebama. Ravnatelj je sastavio evidenciju prijavljene djece iz koje je za svako dijete vidljiv datum rođenja, datum prijave i datum upisa. Prema navedenim evidencijama, tijekom 2007. prijavljeno je 42 djece za pedagošku godinu 2007./08., a tijekom 2008. prijavljeno je 35 djece za pedagošku godinu 2008./09. Prijave su evidentirane kronološkim redom, osim prijave šestoro djece iz 2007. koja su evidentirana naknadno. Osmero djece upisane u Vrtić tijekom 2008. nije evidentirano u evidenciji prijave, a upisani su u matičnoj knjizi. Sva prijavljena djeca su upisana u Vrtić osim djece koja nisu udovoljavala kriterijima utvrđenima odredbama Pravilnika o kriterijima, načinu ostvarivanja pojedinih oblika brige o djeci predškolskog uzrasta i sudjelovanju roditelja i drugih korisnika u troškovima usluga iz lipnja 2003. (djeca mlađa od godinu dana, djeca čiji jedan od roditelja nije u radnom odnosu).

Pri upisu djece u Vrtić, roditelji su popunjavali upisnice. Djeca su upisana u matičnu knjigu. U matičnoj knjizi evidentirani su i ponovni upisi za djecu ispisanu iz Vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana upisa djece u Vrtić u skladu s odredbama statuta.

4.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 1.363.416,77 kn. Odnose se na prihode od kapitalnih pomoći i tekućih donacija u iznosu 17.900,48 kn (kapitalne pomoći 9.806,00 kn, tekuće donacije 8.094,48 kn), te prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 1.345.516,29 kn.

Prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni su u iznosu 9.806,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na prihode od saborske zastupnice za češku i slovačku manjinu u iznosu 5.000,00 kn namijenjeni za postavljanje video nadzora na igralištu Vrtića. Preostale kapitalne pomoći odnose se na donacije dvije slike (autori akademski slikar i učiteljica likovnog odgoja) u iznosu 2.500,00 kn, donaciju knjiga (24) od Češke Republike u iznosu 1.456,00 kn, te namještaja (stol i ormarić) u iznosu 850,00 kn od fizičke osobe.

Prihodi od tekućih donacija ostvareni su u iznosu 8.094,48 kn. Odnose se na prihode od udruge Saveza Čeha u Republici Hrvatskoj za održavanje manifestacije Žetvene svečanosti i za službeno putovanje u Češku Republiku četvero zaposlenika Vrtića radi prisustvovanja seminaru čeških učitelja, a utrošeni su za predviđene namjene. Navedeni prihodi kao i prihodi za postavljanje video nadzora primljeni su na temelju pisanih zamolbi Vrtića.

Prihodi od kapitalnih pomoći i prihodi od tekućih donacija utrošeni su za primljene namjene.

- Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna ostvareni su u iznosu 1.345.516,29 kn. Od toga se vrijednosno najznačajniji dio u iznosu 1.221.241,29 kn odnosi na prihode iz proračuna Grada, a preostali prihodi u iznosu 124.275,00 kn na prihode iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa. Vrtić je primio sredstva iz proračuna Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa za provođenje programa odgoja i naobrazbe djece predškolske dobi pripadnika nacionalnih manjina u iznosu 121.875,00 kn, te program odgoja i naobrazbe djece s teškoćama u razvoju u iznosu 2.400,00 kn. Prihodi od Ministarstva znanosti, prosvjete i športa utrošeni su za primljene namjene.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 1.221.241,29 kn i čine 60,5% ukupnih prihoda. Grad je Vrtiću doznačio navedena sredstva na temelju zahtjeva Vrtića za rashode poslovanja 1.192.782,59 kn i za nabavu nefinancijske imovine 28.458,70 kn. Vrtić je od Grada sredstva zatražio na temelju financijskog plana (koji je sastavljen prema procjeni u odnosu na prethodnu godinu) umjesto na temelju obračuna sastavljenog u skladu s Odlukom o mjerilima i sudjelovanju roditelja u cijeni programa dječjih vrtića koju je donijelo gradsko vijeće u studenome 2003., a izmjene u travnju 2008.

Odlukom je utvrđena ekonomska cijena cjelodnevnog boravka za jedno dijete u iznosu 1.200,00 kn mjesečno, te je navedeno da će Grad osigurati sredstva u visini najmanje 60,0% po djetetu mjesečno, po prihvaćenoj ekonomskoj cijeni, koja se neće mijenjati ako troškovi života ne prelaze povećanje od 3,5%. Prema evidencijama o prisutnosti djece u Vrtiću, u 2008. je u Vrtiću bilo 125 djece te je Grad prema navedenoj odluci trebao Vrtiću doznačiti najmanje sredstva u iznosu 1.080.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ubuduće zatražiti sredstva od Grada za financiranje Vrtića na temelju obračuna sastavljenog u skladu s odlukom Grada.

Sredstva iz proračuna Grada u iznosu 1.221.241,29 kn primljena su za rashode za zaposlene u iznosu 1.059.754,92 kn, materijalne rashode 68.926,00 kn, sufinanciranje toplog obroka djece 43.089,00 kn, nabavu nefinancijske imovine (postavljanje video nadzora na zgradi vrtića i igralištu te izradu ograde) 28.458,70 kn, doprinose za rad dva volontera 10.404,00 kn, za djecu s teškoćama u razvoju 7.608,67 kn, te za sudjelovanje djece i odgojiteljica u maškaranoj povorci 3.000,00 kn. Tijekom 2008. Grad je za dvoje djece s teškoćama u razvoju (prema rješenju Centra za socijalnu skrb) snosio troškove boravka u Vrtiću, a prema mjesečnim zahtjevima u prilogu kojih su obračuni za svaki mjesec (listopad, studeni i prosinac 2008.). Sredstva su utrošena za primljene namjene.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.063.764,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.989.210,16 kn, što je za 74.553,84 kn ili 3,6% manje od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 1.955.321,79 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 33.888,37 kn. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.985.264,00	1.955.321,79	98,5	98,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.607.340,00	1.603.660,52	99,8	80,6
1.2.	Materijalni rashodi	373.424,00	347.946,43	93,2	17,5
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	8.750,00	7.556,48	86,4	0,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	256.150,00	244.309,45	95,4	12,3
1.2.3.	Rashodi za usluge	76.194,00	66.919,48	87,8	3,4
1.2.4.	Drugi materijalni rashodi	32.330,00	29.161,02	90,2	1,4
1.3.	Financijski rashodi	3.900,00	3.714,84	95,3	0,2
1.4.	Drugi rashodi poslovanja	600,00	0,00	0,0	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	78.500,00	33.888,37	43,2	1,7
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	2.063.764,00	1.989.210,16	96,4	100,0
	Višak prihoda i primitaka		27.797,80		

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 27.797,80 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 2.854,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 30.651,80 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.603.660,52 kn ili 80,6%. Preostali rashodi iznose 385.549,64 kn i imaju udjel 19,4%. Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa. Nisu izvršeni drugi rashodi poslovanja (tekuće donacije) planirani u iznosu 600,00 kn. Znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 44.611,63 kn ili 56,8%, jer do konca 2008. nije nabavljen video nadzor planiran u vrijednosti 30.000,00 kn. Video nadzor nabavljen je u 2009., a Grad Daruvar i saborska zastupnica doznali su za navedene namjene koncem prosinca 2008. sredstva u iznosu 30.000,00 kn.

- Postupci javne nabave

Zakonski predstavnik donio je u studenome 2007. plan javne nabave za 2008., a u prosincu 2008. izmjene navedenog plana, prema kojem je nabava roba, radova i usluga planirana u vrijednosti 434.044,00 kn.

Tijekom 2008. nabavljene su robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 345.861,44 kn. Odnose se na nabavu nefinancijske imovine u vrijednosti 29.082,37 kn, te druge nabavke u vrijednosti 316.779,07 kn. Robe, radovi i usluge nabavljeni su u 2008. izravnim ugovaranjem, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 1.985.264,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.955.321,79 kn, što je za 29.942,21 kn ili 1,5% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.603.660,52 kn, materijalne rashode u iznosu 347.946,43 kn i financijske rashode u iznosu 3.714,84 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.607.340,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.603.660,52 kn, što je za 3.679,48 kn ili 0,2% manje od plana. Navedeni rashodi čine 80,6% ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.316.860,80 kn, doprinose na plaću u iznosu 226.500,22 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 60.299,50 kn.

Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika. Upravno vijeće je u srpnju 2007. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prema kojem u Vrtiću djeluje odgojiteljsko-pedagoška služba i administrativno-tehnička služba. Sistematizirano je jedanaest radnih mjesta sa 16,6 izvršitelja (0,2 izvršitelja za radna mjesta pedagoga i glavne medicinske sestre, 0,4 izvršitelja za radna mjesta ravnatelja, tajnika, računopolagatelja, ekonomista i domara, 0,6 izvršitelja za radno mjesto pralje-švelje, 1,5 izvršitelja za radna mjesta kuhara i čistačice, te 10,6 izvršitelja za poslove odgajatelja). Sva radna mjesta su popunjena, osim radnog mjesta pedagoga. Poslovi u Vrtiću su organizirani na način da je jedna osoba zaposlena na više radnih mjesta. Pri obračunu plaća zaposlenika koji su raspoređeni na dva, odnosno tri radna mjesta primjenjivana su dva, odnosno tri koeficijenta, svaki u pripadajućoj visini. Primjerice, jedan zaposlenik obavlja poslove radnog mjesta ravnatelja i odgajatelja, te se pri obračunu plaće primjenjuje koeficijent za radno mjesto ravnatelja i koeficijent za radno mjesto odgajatelja, u visini utvrđenoj ugovorom o radu i odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada.

Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Neki ugovori o radu nisu usuglašeni s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Primjerice, zaposleniku koji obavlja poslove radnog mjesta ekonoma i radnog mjesta pralje-švelje plaća je obračunavana u omjeru utvrđenom navedenim Pravilnikom (koeficijent za radno mjesto ekonoma u visini 40,0% i koeficijent za radno mjesto pralje-švelje u visini 60,0%), a ugovorom o radu nije utvrđen omjer obavljanja navedenih poslova. Zaposleniku koji obavlja poslove glavne medicinske sestre plaća je obračunavana u skladu s ugovorom o radu odnosno za puno radno vrijeme, a spomenutim Pravilnikom utvrđena je potreba 0,2 izvršitelja za navedeno radno mjesto. Stoga, na radnom mjestu glavne medicinske sestre radi više izvršitelja od utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Vrtić nije izdavao zaposlenicima rješenja o plaći iz kojih bi bio vidljiv koeficijent za obračun plaće.

Državni ured za reviziju nalaže usuglašavanje ugovora o radu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Predlaže se utvrditi radna mjesta i koeficijente na način kako se pri obračunu plaće zaposleniku ne bi primjenjivala istodobno dva ili više koeficijenta.

Pri obračunu plaće primjenjivane su odredbe Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja zaključenog u rujnu 2007. između Grada i sindikata radnika u predškolskom odgoju i obrazovanju Hrvatske, te odredbe Pravilnika o radu iz veljače 2004. i izmjena i dopuna iz lipnja 2004., listopada 2005. i ožujka 2008. Plaću čini umnožak osnovice i koeficijenta koji su utvrđeni odredbama navedenog Kolektivnog ugovora. Plaća, odnosno koeficijenti su uvećavani za minuli rad i dodatke na plaću zbog zaostajanja plaća u školstvu prema Sporazumu o dodacima na plaću u obrazovanju i znanosti iz studenoga 2006.

Prosječno isplaćena plaća u prosincu 2008. po odbitku poreza i doprinosa iznosila je 5.063,18 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 6.920,47 kn, a najniža 3.355,19 kn. Na isplaćene plaće obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije, osim evidencija prisutnosti zaposlenika na radu. Odredbom članka 17. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu radu utvrđeno je da ravnatelj određuje način evidencija nazočnosti na radu.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencija prisutnosti zaposlenika na radu u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada.

Drugi rashodi za zaposlene iskazani u iznosu 60.299,50 kn odnose se na isplate nagrada za godišnji odmor (regres) u iznosu 24.000,00 kn, jubilarnih nagrada 8.500,00 kn, božićnica 8.000,00 kn, uskrsnica 8.000,00 kn, dara u naravi 6.399,50 kn, pomoći za smrtni slučaj 3.000,00 kn, te isplatu dara za djecu u iznosu 2.400,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju Pravilnika o radu, te u skladu s odlukama upravnog vijeća i gradskog poglavarstva.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 373.424,00 kn, a izvršeni su u iznosu 347.946,43 kn, što je za 25.477,57 kn ili 6,8% manje od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 7.556,48 kn, materijal i energiju u iznosu 244.309,45 kn, usluge u iznosu 66.919,48 kn, te druge materijalne rashode u iznosu 29.161,02 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima izvršeni su u iznosu 7.556,48 kn, a odnose se na rashode za službena putovanja (dnevnice i korištenje privatnog automobila u službene svrhe) u iznosu 5.826,48 kn i stručno usavršavanje zaposlenika (tečaj higijenskog minimuma i kotizacije za seminar) u iznosu 1.730,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 244.309,45 kn, a odnose se na materijal i sirovine u iznosu 125.975,84 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 46.969,42 kn, sitni inventar u iznosu 38.918,58 kn, energiju u iznosu 27.741,52 kn, te materijal za tekuće održavanje u iznosu 4.704,09 kn. Rashodi za materijal i energiju izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 125.975,84 kn i čine 36,2% materijalnih rashoda. Odnose se na nabavu prehrambenih namirnica za kuhinju. Za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (materijalno knjigovodstvo). Stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica, te stanje koncem godine. U Vrčiću se dnevno pripremaju četiri obroka za djecu (tri obroka za svu djecu i jedan obrok u šest sati za djecu koja dolaze rano). Na sjednici odgojiteljskog vijeća u studenome 2006. imenovano je povjerenstvo za sastavljanje jelovnika, a čini ga ravnateljica, glavna kuharica, medicinska sestra, ekonom i dvije odgajateljice. Jelovnici se sastavljaju dva puta mjesečno za dva tjedna unaprijed, u suradnji s drugim gradskim vrtićem. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je sastavljao jelovnike. Standardi (normativi) prehrane nisu doneseni. Prema usmenoj izjavi, u primjeni su Prehrambeni standardi za planiranje prehrane djece u dječjem vrtiću - jelovnici i normativi u izdanju Hrvatske udruge medicinskih sestara iz 2007. Dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane i normativima prehrane nisu sastavljani u pisanom obliku, te je onemogućena kontrola utroška namirnica. Namirnice su nabavljane telefonskim putem. Za izvršene isporuke dobavljači su ispostavljali račune, a osoba zadužena za prijem robe (ekonom) potvrdila je primitak namirnica.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje jelovnika od strane imenovanog povjerenstva, te dnevnog proračuna potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane u pisanom obliku kako bi bila moguća kontrola utroška namirnica.

Rashodi za uredski i drugi materijal izvršeni su u iznosu 46.969,42 kn, a odnose se na materijal za rad s djecom u iznosu 15.930,51 kn, materijal za čišćenje i higijenu 9.256,25 kn, materijal za izradu dječje posteljine 4.826,01 kn, stručnu i dječju literaturu 3.735,00 kn, didaktiku 3.120,82 kn, uredski materijal 2.784,28 kn, zaštitnu odjeću i obuću 2.525,26 kn, te drugi potrošni materijal (uglavnom plastične čaše i stolnjaci) u iznosu 4.791,29 kn. Rashodi za zaštitnu odjeću i obuću odnose se na nabavu obuće za odgajateljice u iznosu 2.310,00 kn, te zaštitnih rukavica, pregače i kuhinjskih kapa za kuharice u iznosu 215,26 kn. Vrtić je utvrdio popis poslova na kojima se moraju upotrebljavati osobna zaštitna sredstva s naznakom vrste sredstava i rokova zamjene, iz kojeg nije vidljivo tko ga je i kada donio. Odredbom članka 43. Statuta utvrđeno je da upravno vijeće donosi statut i druge opće akte. Evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući nije ustrojena te nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući po zaposlenicima kako bi bilo vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva.

Rashodi za sitni inventar izvršeni su u iznosu 38.918,58 kn, a odnose se na nabavu igrački u iznosu 28.857,88 kn, dječjih deka u iznosu 5.079,91 kn, suđa u iznosu 2.155,70 kn, tepisona u iznosu 1.034,16 kn i drugog sitnog inventara u iznosu 1.790,93 kn. Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 27.741,52 kn, a odnose se na plin u iznosu 16.646,35 kn, električnu energiju 10.731,75 kn i gorivo u iznosu 363,42 kn.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 66.919,48 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 20.588,56 kn, zdravstvene usluge 13.445,25 kn, komunalne usluge (opskrba vodom, odvoz smeća, kanalizacija, usluge pranja i dimnjačarske usluge) 6.627,02 kn, usluge telefona i pošte 6.446,55 kn, usluge izrade fotografija 4.007,50 kn, usluge vođenja poslova zaštite na radu 3.965,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (televizijska pristojba i objava natječaja) 3.946,60 kn, usluge uokviravanja radova, slika i priznanja 3.372,60 kn, ugovor o autorskom djelu 1.488,40 kn, usluge izrade plana evakuacije i spašavanja 1.220,00 kn, usluge agencije 1.080,00 kn, te računalne usluge u iznosu 732,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 20.588,56 kn, a najvećim dijelom odnose se na usluge izrade nadstrešnice za igralište s pijeskom u iznosu 7.320,00 kn. Preostali rashodi u iznosu 13.268,56 kn uglavnom se odnose na usluge izrade ograde, te popravka usisavača, akvarija i kotlovnice.

Rashodi za zdravstvene usluge izvršeni su u iznosu 13.445,25 kn, a odnose se na usluge sistematskog zdravstvenog pregleda osmero zaposlenika u iznosu 7.200,00 kn, usluge obveznog zdravstvenog pregleda u iznosu 4.930,94 kn, laboratorijske usluge u iznosu 894,31 kn, te usluge cijepljenja protiv gripe u iznosu 420,00 kn. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, zaposlenici su obvezni pristupiti sistematskom zdravstvenom pregledu svake treće godine.

Rashodi za usluge vođenja poslova zaštite na radu izvršeni su u iznosu 3.965,00 kn, rashodi po ugovoru o autorskom djelu u iznosu 1.488,40 kn, a rashodi za usluge agencije u iznosu 1.080,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju računa ispostavljenih za usluge ugovorene u paušalnom iznosu. Za usluge vođenja poslova zaštite na radu ugovori su zaključeni u rujnu 2007. i u rujnu 2008. na vrijeme od godinu dana.

Ugovorima se pravna osoba obvezala najmanje jednom u tri mjeseca obići sva radna mjesta pod nadzorom poslodavca, a po potrebi ili na poziv poslodavca i više puta. Iz dokumentacije je vidljivo da su poslovi obavljani samo u veljači 2008. (pregled kotlovnice, hidrantske mreže, elektro instalacija i protupanične rasvjete). Ugovor o autorskom djelu zaključen je u siječnju 2008. za izradu izvršnih računalnih programa za financijsko knjigovodstvo, osnovna sredstva, sitan inventar, materijalno knjigovodstvo, financijsko-salda konti, fakturiranje i plaću, zatim za instalaciju navedenih programa na računalo, obuku korisnika za rad s programima, te održavanje navedenih programa tijekom 2008. Naknada za navedene poslove ugovorena je i plaćena u iznosu 1.488,40 kn.

Za usluge agencije ugovor je zaključen u rujnu 2003. kojim je ugovoreno stjecanje prava na sve tiskovine u izdanju agencije, nacrti općih akata, pomoć u izradi i donošenju pojedinačnih akata, pomoć u izradi i zaključivanju pravnih poslova, pisana objašnjenja u vezi primjene zakona i provedbenih propisa, usmene konzultacije i informacije, te druge usluge. Iz dokumentacije nije vidljivo kada su i u kojem opsegu navedene usluge obavljene.

- Drugi materijalni rashodi

Drugi materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 29.161,02 kn, a odnose se na doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje volontera u iznosu 10.428,75 kn, premije osiguranja u iznosu 7.999,70 kn, naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 3.986,71 kn, te druge rashode (sadnice cvijeća, pogrebni buketi, tegle, medalje, članarine i drugo) u iznosu 6.745,86 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje volontera izvršeni su u iznosu 10.428,75 kn. S jednom odgajateljicom (stručni suradnik) zaključen je jednogodišnji ugovor o volonterskom radu u lipnju 2007., a s drugom jednogodišnji ugovor u lipnju 2008. radi osposobljavanja volontera za polaganje stručnog ispita. Ugovorima je utvrđen rad volontera bez naknade u punom radnom vremenu. Doprinosi su mjesečno obračunavani u visini 35,5% na zakonski propisanu najnižu mjesečnu osnovicu (za 2008. u iznosu 2.441,25 kn), u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi za premije osiguranja izvršeni su u iznosu 7.999,70 kn, a odnose se na premije osiguranja djece u iznosu 3.980,00 kn, imovine u iznosu 2.107,46 kn i zaposlenih u iznosu 1.912,24 kn. Djeca i zaposlenici osigurani su od posljedica nesretnog slučaja. Troškove osiguranja djece podmirili su roditelji. Osiguranje zaposlenika provedeno je prema odredbama Kolektivnog ugovora.

Rashodi za naknade članovima upravnog vijeća izvršeni su u iznosu 3.986,71 kn u skladu s odlukom gradskog vijeća iz veljače 2002. prema kojima se naknada članovima upravnog vijeća isplaćuje u iznosu 160,00 kn za prisustvovanje na sjednicama. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni svi zakonom propisani porezi i doprinosi.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.900,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.714,84 kn, što je za 185,16 kn ili 4,7% manje od plana. Odnose se na usluge banke i platnog prometa u iznosu 3.608,13 kn i zatezne kamate u iznosu 106,71 kn.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 78.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 33.888,37 kn, što je za 44.611,63 kn ili 56,8% manje od plana. Odnose se na nabavu opreme u iznosu 24.274,47 kn, te knjiga i umjetničkih djela u iznosu 9.613,90 kn. Rashodi za nabavu opreme izvršeni su u iznosu 24.274,47 kn, a odnose se na nabavu drvene stotice i štafelaja u iznosu 8.639,06 kn, pijanina 6.171,00 kn, drvenog kazališta 3.999,89 kn, digitalnog fotoaparata 2.399,00 kn, diktafona 1.922,72 kn i stolića u iznosu 292,80 kn, te donaciju uredskog namještaja u vrijednosti 850,00 kn (ormarić s ladicama 500,00 kn i stol za ravnatelja 350,00 kn).

Rashodi za nabavu knjiga i umjetničkih djela izvršeni su u iznosu 9.613,90 kn, a odnose se na nabavu knjiga u iznosu 5.657,90 kn, te donaciju knjiga u vrijednosti 1.456,00 kn i umjetničkih djela (dvije slike) u vrijednosti 2.500,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su na temelju računa kontroliranih od ovlaštene osobe. Koncem godine povjerenstvo imenovano za popis imovine obavilo je procjenu vrijednosti uredskog namještaja, knjiga i umjetničkih djela dobivenih donacijom. Navedena nefinancijska imovina evidentirana je u poslovnim knjigama u procijenjenoj vrijednosti. Za navedenu imovinu nema dokumentacije o darovanju i preuzimanju dobivene imovine, a u bilješkama uz financijske izvještaje navedeno je da su slike poklonila dva akademska slikara, a uredski namještaj je poklonio privatni poduzetnik. Nabavljene knjige i knjige primljene donacijom evidentirane su u knjizi inventara.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Vrtić nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. U prosincu 2007. ravnateljica je imenovala osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna nije propisana obveza prema kojoj Vrtić treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije te Vrtić nije ustrojio unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da su u tijeku pripreme za izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole, te imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.*

Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje Vrtića propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, osim rashoda za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu u iznosu 2.568,40 kn, te rashoda za usluge vođenja poslova zaštite na radu iznosu 3.965,00 kn. Rashodi za usluge agencije i usluge po ugovoru o autorskom djelu izvršeni su na temelju računa iz kojih nije vidljivo kada su i u kojem opsegu usluge obavljene. Usluge vođenja poslova zaštite na radu ugovorene su u paušalnom iznosu 3.965,00 kn, a obavljanje navedenih usluga ugovoreno je najmanje četiri puta godišnje. Navedene usluge obavljene su samo u veljači 2008., a plaćene su u ugovorenom iznosu 3.965,00 kn. Prema odredbi članka 55. Zakona o proračunu, svaki rashod i izdatak iz proračuna mora se temeljiti na knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Vrtić je obavio popis imovine i obveza koncem 2008. Podaci o nefinancijskoj imovini koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 1.851.480,00 kn, u popisnim listama nisu vrijednosno iskazani, a podaci o knjigama i dijelu druge nefinancijske imovine nisu uneseni pojedinačno. Prema odredbi članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode u poslovnim knjigama na temelju stvarno obavljenih usluga, odnosno urednih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te popisivanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je obavijestio davatelje usluga (usluge agencije, zaštite na radu, usluge po ugovoru o autorskom djelu) o obveznom dostavljanju izvješća o obavljenim uslugama, te će navedene rashode evidentirati u poslovnim knjigama na temelju uredne dokumentacije. Vezano za popis imovine navodi da je programeru dan nalog za dopunu programa kojim će se podaci o popisu u popisne liste unositi pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.*

Prihodi i primici

- 3.1. Prihodi i primici planirani su u iznosu 2.060.910,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.017.007,96 kn, što je za 43.902,04 kn ili 2,1% manje od plana.

Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 1.221.241,29 kn i čine 60,5% ukupnih prihoda. Grad je Vrtiću doznačio navedena sredstva na temelju zahtjeva Vrtića za rashode poslovanja 1.192.782,59 kn i za nabavu nefinancijske imovine 28.458,70 kn. Vrtić je od Grada sredstva zatražio na temelju financijskog plana (koji je sastavljen prema procjeni u odnosu na prethodnu godinu) umjesto na temelju obračuna sastavljenog u skladu s Odlukom o mjerilima i sudjelovanju roditelja u cijeni programa dječjih vrtića koju je donijelo gradsko vijeće u 2003., a izmjene u travnju 2008. Odlukom je utvrđena ekonomska cijena cjelodnevnog boravka za jedno dijete u iznosu 1.200,00 kn mjesečno te je navedeno da će Grad osigurati sredstva u visini najmanje 60,0% po djetetu mjesečno, po prihvaćenoj ekonomskoj cijeni, koja se neće mijenjati ako troškovi života ne prelaze povećanje od 3,5%.

Prihodi od naknade troškova boravka djece u Vrtiću (participacija roditelja) ostvareni su u iznosu 648.374,21 kn. Način obračuna participacije roditelja utvrđen je odlukom Grada iz 2003. i izmjenama iz travnja 2008., te odlukama upravnog vijeća na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada. Odlukom Grada utvrđeno je da participacija roditelja ovisi o prosjeku primanja po članu obitelji (navedeni su iznosi primanja i iznosi participacije roditelja), te su utvrđene olakšice roditeljima za dvoje i više djece. S roditeljima djece polaznicima Vrtića zaključeni su ugovori. Ugovorima nije utvrđen iznos participacije već je navedeno da korisnik usluge sudjeluje u nadoknadi cijene korištenja usluga vrtića u iznosu kojeg utvrdi gradsko vijeće. Odlukama Grada i upravnog vijeća nije precizno utvrđen način obračuna participacije te je participacija obračunavana na različite načine.

U većini slučajeva participacija je preračunavana na način da je dijeljena s prosječnim brojem dana u mjesecu (22 dana), a zatim množena sa stvarnim brojem dana u mjesecu (računajući i blagdane).

Stoga je u nekim slučajevima participacija roditelja obračunana u iznosu većem od cijene cjelodnevnog boravka utvrđene odlukama Grada i upravnog vijeća. Odlukom Grada utvrđena je participacija roditelja za skraćeni boravak djece u Vrtiću u visini 70,0% sudjelovanja roditelja u cijeni cjelodnevnog boravka, a nije utvrđeno što se smatra skraćenim boravkom (participacija roditelja za skraćeni boravak obračunavana je u slučaju kada su djeca u Vrtiću do ručka). Iznos participacije roditelja se za svako dijete obračunava prema evidenciji prisutnosti djece iz koje su vidljivi izostanci djeteta iz Vrtića i boravak u Vrtiću, a u većini slučajeva nisu vidljivi razlozi izostanka. Nema dokumentacije iz koje bi bili vidljivi razlozi izostanka (nema liječničke potvrde, izjave roditelja, dokumentacije o najavljenom godišnjem odmoru, čuvanju mjesta u Vrtiću, drugo), te je otežana kontrola umanjenja participacije za izostanke. Prema odlukama Grada i upravnog vijeća visina umanjenja participacije ovisi o vrsti izostanka, te je navedeno da treba najaviti godišnji odmor, a u slučaju bolesti djeteta priložiti liječničku potvrdu.

Državni ured za reviziju nalaže ubuduće zatražiti sredstva od Grada za financiranje Vrtića na temelju obračuna sastavljenog u skladu s odlukom Grada. Nalaže se preciznije utvrditi način obračuna participacije roditelja za boravak djece u Vrtiću kako se participacija ne bi obračunavala na različite načine, te pribaviti suglasnost Grada na utvrđeni način obračuna. S obzirom da je odlukama Grada i upravnog vijeća utvrđeno da visina umanjenja participacije roditelja ovisi o vrsti izostanka djeteta iz Vrtića, nalaže se participaciju umanjivati za izostanke djeteta na temelju dokumentacije iz koje su vidljivi razlozi izostanka (liječničke potvrde, predočena dokumentacija od strane roditelja, ustrojavanje evidencije o prisutnosti djece u Vrtiću na način da su vidljivi razlozi izostanka djece) kako bi bila moguća kontrola obračuna participacije. Predlaže se zbog pojednostavljenja obračuna ne umanjivati participaciju roditelja kada dijete pojedine dane u mjesecu koristi skraćeni boravak. Također, predlaže se ugovorima zaključenim između roditelja i Vrtića utvrditi iznos participacije roditelja.

- 3.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da će zatražiti sredstva od Grada u skladu s odlukom Grada. Vezano za obračun participacije roditelja navodi da su u tijeku pripreme za promjenu iznosa participacije, da će tražiti izmjenu kriterija obračuna participacije radi pojednostavljenja obračuna, te da su od 1. siječnja 2010. uvedene nove evidencijske liste za boravak djece u Vrtiću kako bi bila moguća kontrola obračuna participacije. Nadalje navodi da je u ugovorima koji se zaključuju između roditelja i Vrtića dodan novi članak kojim se utvrđuje visina participacije roditelja.*

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 2.063.764,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.989.210,16 kn, što je za 74.553,84 kn ili 3,6% manje od plana. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima iznosi 27.797,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda i primitaka u iznosu 2.854,00 kn čini višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 30.651,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene izvršene u iznosu 1.603.660,52 kn ili 80,6%. Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika.

Upravno vijeće je u srpnju 2007. donijelo Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prema kojem je sistematizirano jedanaest radnih mjesta sa 16,6 izvršitelja (0,2 izvršitelja za radna mjesta pedagoga i glavne medicinske sestre, 0,4 izvršitelja za radna mjesta ravnatelja, tajnika, računopolagatelja, ekonomista i domara, 0,6 izvršitelja za radno mjesto pralje-švelje, 1,5 izvršitelja za radna mjesta kuhara i čistačice, te 10,6 izvršitelja za poslove odgajatelja). Sva radna mjesta su popunjena, osim radnog mjesta pedagoga. Poslovi u Vrtiću su organizirani na način da je jedna osoba zaposlena na više radnih mjesta. Pri obračunu plaća zaposlenika koji su raspoređeni na dva, odnosno tri radna mjesta primjenjivana su dva, odnosno tri koeficijenta, svaki u pripadajućoj visini. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu. Neki ugovori o radu nisu usuglašeni s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Primjerice, zaposleniku koji obavlja poslove radnog mjesta ekonomista i radnog mjesta pralje-švelje plaća je obračunavana u omjeru utvrđenom navedenim Pravilnikom (koeficijent za radno mjesto ekonomista u visini 40,0% i koeficijent za radno mjesto pralje-švelje u visini 60,0%), a ugovorom o radu nije utvrđen omjer obavljanja navedenih poslova. Zaposleniku koji obavlja poslove glavne medicinske sestre plaća je obračunavana u skladu s ugovorom o radu odnosno za puno radno vrijeme, a spomenutim Pravilnikom utvrđena je potreba 0,2 izvršitelja za navedeno radno mjesto. Stoga, na radnom mjestu glavne medicinske sestre radi više izvršitelja od utvrđenih Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Vrtić nije izdavao zaposlenicima rješenja o plaći iz kojih bi bio vidljiv koeficijent za obračun plaće. Za obračun plaća vode se potrebne evidencije, osim evidencija prisutnosti zaposlenika na radu. Odredbom članka 17. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu radu utvrđeno je da ravnatelj određuje način evidencija nazočnosti na radu.

Rashodi za nabavu prehrambenih namirnica za kuhinju izvršeni su u iznosu 125.975,84 kn i čine 36,2% materijalnih rashoda. U Vrtiću se dnevno pripremaju četiri obroka za djecu. Za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica nije ustrojeno analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (materijalno knjigovodstvo). Stoga nije vidljiva količina i vrijednost nabavljenih i utrošenih prehrambenih namirnica, te stanje koncem godine. U 2006. imenovano je povjerenstvo za sastavljanje jelovnika. Jelovnici se sastavljaju dva puta mjesečno za dva tjedna unaprijed. Iz dokumentacije nije vidljivo tko je sastavljao jelovnike. Dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane i normativima prehrane nisu sastavljani u pisanom obliku, te je onemogućena kontrola utroška namirnica.

Rashodi za zaštitnu odjeću i obuću izvršeni su u iznosu 2.525,26 kn. Odnose se na nabavu obuće u iznosu 2.310,00 kn, te zaštitnih rukavica, pregače i kuhinjskih kapa u iznosu 215,26 kn. Vrtić je utvrdio popis poslova na kojima se moraju upotrebljavati osobna zaštitna sredstva s naznakom vrste sredstava i rokova zamjene, iz kojeg nije vidljivo tko ga je i kada donio. Odredbom članka 43. Statuta utvrđeno je da upravno vijeće donosi statut i druge opće akte. Evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući nije ustrojena te nije vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva.

Državni ured za reviziju nalaže usuglašavanje ugovora o radu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Predlaže se utvrditi radna mjesta i koeficijente na način kako se pri obračunu plaće zaposleniku ne bi primjenjivala istodobno dva ili više koeficijenta.

Državni ured za reviziju nalaže za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica voditi analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sastavljanje jelovnika od strane imenovanog povjerenstva, te sastavljanje dnevnog proračuna potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane u pisanom obliku kako bi bila moguća kontrola utroška namirnica. Nalaže se vođenje evidencije o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući po zaposlenicima kako bi bilo vidljivo tko je, kada i u kojim količinama primio zaštitna sredstva. Nadalje, nalaže se vođenje evidencija prisutnosti zaposlenika na radu u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada.

- 4.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju naveo da je Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz srpnja 2007. provedena racionalizacija kojom se broj zaposlenika s 19 smanjio na 16,6, a koja se od 1. rujna 2009. više ne primjenjuje te je broj zaposlenika vraćen na prijašnje stanje (19 zaposlenih). Navodi da će u narednom razdoblju nastojati za svako radno mjesto utvrditi jedan koeficijent za obračun plaće, uz suglasnost Grada, da je radno mjesto medicinske sestre s višom stručnom spremom riješen na način što je medicinska sestra sa srednjom stručnom spremom u studenome 2009. upisala studij sestrinstva, te da je ustrojena evidencija prisutnosti zaposlenika na radu. Nadalje, navodi da se za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica vodi lista artikala za svaku pojedinu namirnicu s brojem dnevnih obroka, da se jelovnici sastavljaju na način da je navedeno tko je sudjelovao u njegovom sastavljanju, te da se sastavlja dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika usluga prehrane i normativima prehrane. Također navodi da je ustrojena evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući iz koje je vidljivo kada, u kojim količinama i tko je primio pojedino zaštitno sredstvo.*

Vrtić je javna predškolska ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe te skrbi o djeci predškolske dobi ostvaruje programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece predškolske dobi. Prihodi za 2008. su ostvareni u iznosu 2.017.008,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 1.989.211,00 kn. Višak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 27.797,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 2.854,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 30.651,00 kn. U ukupno ostvarenim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.221.241,29 kn koji čine 60,5% ostvarenih prihoda te prihodi od participacije roditelja u iznosu od 648.674,21 kn ili 32,1% kn ostvarenih prihoda. Način obračuna participacije utvrđen je odlukom Grada i odlukama upravnog vijeća na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada. Način obračuna participacije nije precizno utvrđen te je participacija obračunavana na različite načine. U 2008. ni ranijih godina Vrtić se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.603.660,52 kn ili 80,6% izvršenih rashoda. Koncem prosinca 2008. Vrtić je imao 16 zaposlenika s kojima su zaključeni ugovori o radu. Plaće su redovno isplaćivane.

Za nabavu i utrošak prehrambenih namirnica za kuhinju nije ustrojeno materijalno knjigovodstvo te nije sastavljan dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane. Nabava roba, radova i usluga provedena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

II. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Češkog dječjeg vrtića Ferde Mravinca, Daruvar (dalje u tekstu: Vrtić) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Podaci o nefinancijskoj imovini u popisnim listama nisu vrijednosno iskazani, a podaci o knjigama i dijelu druge nefinancijske imovine nisu uneseni pojedinačno (točka 2.1. Nalaza).
 - Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 1.221.241,29 kn i čine 60,5% ukupnih prihoda. Vrtić je od Grada sredstva zatražio na temelju financijskog plana (koji je sastavljen prema procjeni u odnosu na prethodnu godinu) umjesto na temelju obračuna sastavljenog u skladu s Odlukom Grada (60,0% od ekonomske cijene po djetetu za cjelodnevni boravak). Prihodi od participacije roditelja ostvareni su u iznosu 648.374,21 kn. Način obračuna participacije utvrđen je odlukom Grada i odlukama upravnog vijeća na koje nisu pribavljene suglasnosti Grada. Ugovorima zaključenim s roditeljima djece nije utvrđen iznos participacije. Odlukama Grada i upravnog vijeća nije precizno utvrđen način obračuna te je participacija obračunavana na različite načine. Odlukom Grada utvrđena je participacija roditelja za skraćeni boravak djece u Vrtiću, a nije utvrđeno što se smatra skraćenim boravkom. Nadalje, odlukama Grada i upravnog vijeća utvrđeno da visina umanjenja participacije roditelja ovisi o vrsti izostanka djeteta iz Vrtića, a iz dokumentacije Vrtića u većini slučajeva nisu vidljivi razlozi izostanka, te je onemogućena kontrola obračuna participacije (točka 3.1. Nalaza).
 - Ugovori o radu u nekim slučajevima nisu usuglašeni s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, a plaće su obračunavane prema ugovoru o radu, a u nekim slučajevima prema odredbama navedenog Pravilnika. Pri obračunu plaće zaposlenicima koji su zaposleni na više radnih mjesta primjenjivana su istodobno dva ili više koeficijenta preračunata u pripadajućoj visini. Vrtić nije izdavao zaposlenicima rješenja o plaći iz kojih bi bio vidljiv koeficijent za obračun plaće. Rashodi za nabavu prehrambenih namirnica za kuhinju izvršeni su u iznosu 125.975,84 kn. Za nabavu i utrošak navedenih namirnica nije ustrojeno materijalno knjigovodstvo te nije sastavljan dnevni proračun potrebnih namirnica prema broju korisnika prehrane i normativima prehrane. Rashodi za zaštitnu odjeću i obuću izvršeni su u iznosu 2.525,26 kn, a evidencija o primljenoj zaštitnoj odjeći i obući po zaposlenicima nije ustrojena. Nadalje, Vrtić nije ustrojio evidenciju prisutnosti zaposlenika na radu. (točka 4.1. Nalaza).