



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆI DUBROVNIK, DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2009.

S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1996.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige	5
3.3.	Popis imovine i obveza	5
3.4.	Financijski izvještaji	5
3.5.	Potraživanja i obveze	6
3.6.	Zaduživanje i pozajmljivanje	6
4.	NOVČANA SREDSTVA	7
5.	PRIHODI I PRIMICI	7
5.1.	Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika	8
5.2.	Prihodi po posebnim propisima	8
5.3.	Prihodi od financijske imovine	9
6.	RASHODI I IZDACI	9
6.1.	Rashodi poslovanja	10
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	10
6.1.2.	Materijalni rashodi	11
6.1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	11
6.1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	11
6.1.2.3.	Rashodi za usluge	12
6.1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	13
6.1.3.	Financijski rashodi	13
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13
7.	NALAZ	15
III.	MIŠLJENJE	18



Dubrovnik, 26. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
DJEČJIH VRTIĆA DUBROVNIK, DUBROVNIK 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 Dječjih vrtića Dubrovnik, Dubrovnik (dalje u tekstu: Dječji vrtići) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. rujna do 26. studenoga 2009.

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 Dječjih vrtića.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1996.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Dječjih vrtića za 1996., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene nepravilnosti opisane u Izvješću i Dječjim vrtićima je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Financijski plan je donesen.
2. Računovodstvo je vođeno u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
3. Popis imovine i obveza obavljen je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
4. Blagajničko poslovanje obavljano je u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem.
5. Pri zaključivanju ugovora o izvođenju radova ugovorene su odredbe o naknadi štete izvoditelja u slučaju prekoračenja ugovorenih rokova izvođenja radova.
6. Pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivani su propisi koji uređuju područje javne nabave.

II. REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Dječjih 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 i 87/08 – primjenjuje se od 1. siječnja 2009.),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Uredba o objavama i evidencijama javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o računovodstvu proračuna (Narodne novine 96/04, 108/96, 119/01 i 74/02),
- Pravilnik o posebnim uvjetima i mjerilima ostvarivanja programa predškolskog odgoja (Narodne novine 133/97),
- Pravilnik o načinu i uvjetima polaganja stručnog ispita odgojitelja i stručnih suradnika u dječjem vrtiću (Narodne novine 133/97 i 4/98),
- Pravilnik o vrsti stručne spreme stručnih djelatnika te vrsti i stupnju stručne spreme ostalih djelatnika u dječjem vrtiću (Narodne novine 133/97),

- Pravilnik o obrascima i sadržaj pedagoške dokumentacije i evidencije o djeci u dječjem vrtiću (Narodne novine 83/01),
- Pravilnik o obrascima zdravstvene dokumentacije djece predškolske dobi i evidencije u dječjem vrtiću (Narodne novine 114/02),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Državni pedagoški standard predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08),
- Program zdravstvene zaštite djece, higijene i pravilne prehrane djece u dječjim vrtićima (Narodne novine 105/02, 55/06 i 121/07) i
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje dječjih vrtića.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Dječji vrtići Dubrovnik su javna ustanova koja djelatnost predškolskog odgoja i naobrazbe te skrb o djeci predškolske dobi obavlja kao javnu službu. Dječji vrtići su pravni sljedbenik društveno pravne osobe Dječjih vrtića Dubrovnik koju je osnovala općina Dubrovnik 1964. Osnivač i vlasnik Dječjih vrtića je grad Dubrovnik na temelju rješenja Vlade Republike Hrvatske o prijenosu osnivačkih prava iz 1994. Upisani su u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku, te u sudski registar ustanova i u evidenciju ustanova predškolskog odgoja koju vodi Ministarstvo znanosti, obrazovanja i športa. Sjedište Dječjih vrtića je u Dubrovniku, Iva Vojnovića 34.

Temeljni akt je pročišćeni tekst Statuta kojeg je donijelo upravno vijeće u 2007.

Djelatnost Dječjih vrtića je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi. Djelatnost se ostvaruje kroz organizirane redovite programe njege, odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi, te druge programe u skladu s potrebama. U pedagoškoj godini 2008/2009. u Dječje vrtiće je upisano 1 230 djece. Djelatnost se obavlja u devet ustrojbenih jedinica. Obavljanje djelatnosti i unutarnje ustrojstvo pobliže su uređeni Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada kojeg je donijelo upravno vijeće.

Tijela Dječjih vrtića su upravno vijeće, ravnatelj i odgojiteljsko vijeće (stručno tijelo). U 2008., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Dječjih vrtića bila je Boja Milan-Mustać.

Upravno vijeće je donijelo godišnje planove i programe rada za pedagoške godine 2007/2008. i 2008/2009. i financijski plan za 2008., te usvojilo izvješće o radu za pedagošku godinu 2007/2008. i financijske izvještaje za 2008.

Koncem godine u Dječjim vrtićima je bilo 186 zaposlenih, od čega 121 odgajatelj i 65 drugo osoblje.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Dječjim vrtićima se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna je propisano da korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn imaju obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Rashodi Dječjih vrtića tijekom 2008. su bili veći od 30.000.000,00 kn radi zaduživanja u iznosu od 21.000.000,00 kn, što je utjecalo na povećane rashode u toj godini. Odredbama članka 4. navedenoga Pravilnika je propisano da iako postoji obveza uspostavljanja neovisne jedinice unutarnje revizije, korisnici proračuna mogu prema vlastitoj procijeni opravdanosti uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. navedenoga Zakona. Zakonska mogućnost obavljanja poslova unutarnje revizije je osnovati zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna ili sporazumom o obavljanju poslove unutarnje revizije s nadležnom institucijom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija (u oba slučaja). Sporazumno obavljanje poslova unutarnje revizije s gradom Dubrovnikom bilo bi za Dječje vrtiće optimalno rješenje, jer je grad Dubrovnik osnivač Dječjih vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim propisima koji određuju navedeno područje. Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i realni rokovi unutar kojih će se ovaj sustav uspostavljati i razvijati. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

Državni ured za reviziju je mišljenja da se obavljanje poslova unutarnje revizije Dječjih vrtića može provesti na temelju sporazuma s gradom Dubrovnikom.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski plan

Upravno vijeće je u travnju 2008. donijelo financijski plan za 2008. kojim su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 47.092.900,00 kn. U ožujku 2009. donesene su izmjene financijskog plana kojima su prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani u iznosu 47.027.600,00 kn. Planirani prihodi i primici odnose se na prihode iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 19.020.000,00 kn, prihode od uplata roditelja u iznosu 7.007.600,00 kn, te primitke od zaduživanja u iznosu 21.000.000,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 25.297.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 15.030.100,00 kn, te izdatke za otplatu zajmova u iznosu 6.700.500,00 kn.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Dječji vrtići su u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima za proračun i proračunske korisnike. Ustrojene su i vode se sve propisane poslovne knjige. Iskazani podaci u poslovnim knjigama omogućuju pregled i kontrolu nastalih poslovnih događaja. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na ovjerenim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

3.3. Popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2008. proveden je u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje imovine i obveza iskazano u poslovnim knjigama jednako je stanju utvrđenom popisom. Na prijedlog povjerenstva za popis imovine, ravnateljica je donijela odluku o rashodovanju opreme i sitnog inventara sadašnje vrijednosti 30.723,82 kn radi dotrajalosti.

3.4. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i drugim korisnicima u zakonskom roku. Iskazani podaci u financijskim izvještajima odgovaraju podacima iskazanim u poslovnim knjigama.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 46.918.675,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 38.556.233,00 kn, te višak prihoda u iznosu 8.362.442,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosio je 6.523.720,00 kn, te je na koncu 2008. iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 14.886.162,00 kn. Višak prihoda proizišao je najvećim dijelom što je tijekom godine primljen kredit u iznosu 21.000.000,00 kn, a rashodi koji se trebaju financirati iz primljenog kredita nisu izvršeni do konca 2008.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 32.803.895,00 kn, a obveza u iznosu 30.547.955,00 kn. Vlastiti izvori iskazani su u iznosu 2.255.940,00 kn. Vrijednost imovine se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 12.730.275,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 20.073.620,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu 455.349,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 11.183.004,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 911.787,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 112.065,00 kn, knjiga u knjižnici u iznosu 53.460,00 kn, sitnog inventara u iznosu 11.425,00 kn, te zaliha materijala u iznosu 3.185,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva na računima i blagajni u iznosu 524.328,00 kn, oročena novčana sredstva u iznosu 19.000.000,00 kn, novčana sredstva na štednoj knjižici u iznosu 3.000,00 kn (donacija iz prethodnih godina) i potraživanja u iznosu 546.292,00 kn.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2007. iskazana su u iznosu 548.134,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 536.292,00 kn. Odnose se na potraživanja od roditelja za sufinanciranje cijene usluge programa Dječjih vrtića u iznosu 314.758,00 kn, te Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja u iznosu 231.534,00 kn. Sva potraživanja su dospjela i naplaćena su u 2009., osim potraživanja od roditelja za sufinanciranje cijene usluge programa Dječjih vrtića u iznosu 25.202,00 kn koja su utužena.

Obveze su koncem 2007. iskazane u iznosu 10.257.930,00 kn, a koncem 2008. u iznosu 30.547.955,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.742.385,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.977.230,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 25.828.340,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 1.569.588,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.169.673,00 kn, te financijske rashode u iznosu 3.124,00 kn. Iskazane obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u cijelosti se odnose na kratkoročne dospjele obveze. Obveze su podmirene u 2009.

3.6. Zaduživanje i pozajmljivanje

Početno stanje obveza po primljenim kreditima iznosilo je 8.893.300,00 kn, a odnosi se na kredit poslovne banke iskorišten u 2007. u iznosu 9.000.000,00 kn. Tijekom godine iskorišten je kredit poslovne banke u iznosu 21.000.000,00 kn, otplaćene su glavnice primljenih kredita u iznosu 4.064.960,00 kn, te stanje primljenih kredita koncem 2008. iznosi 25.828.340,00 kn. Tijekom godine podmirene su dospjele kamate u iznosu 1.535.756,00 kn. Krediti se uredno otplaćuju i nema dospjelih obveza na koncu godine. Kreditne obveze u iznosu 335.716,00 kn podmirene su vlastitim sredstvima, a sredstva za podmirenje kreditnih obveza u iznosu 5.265.000,00 kn doznačena su iz proračuna grada Dubrovnika.

Oba kredita uzeta su za rekonstrukciju, adaptaciju i nadogradnju dječjeg vrtića Palčica i privremeni smještaj dječjeg vrtića Palčica u kompleksu Opće bolnice Dubrovnik. Zaduženje je obavljeno po odluci upravnog vijeća uz suglasnost gradskog vijeća grada Dubrovnika, koji je i jamac po navedenim kreditima. Krediti su uzeti od poslovne banke čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija prema kriteriju najniže efektivne kamatne stope u provedenom postupku javnog nadmetanja. Ugovori o kreditu s valutnom klauzulom zaključeni su po uvjetima iz prihvaćene ponude. Ugovoreni rok vraćanja kredita je sedam godina, uz redovnu godišnju promjenljivu kamatnu stopu u visini mjesečnog Euribora uvećano za maržu u visini 1,70% postotnih poena.

Kreditna sredstva doznačena su u cijelosti na račun Vrtića. Od ukupno doznačenih sredstava u iznosu 30.000.000,00 kn, do konca 2008. utrošeno je namjenski 11.000.000,00 kn. Preostala sredstva nisu utrošena jer je investicija za koju su sredstva dobivena još u tijeku. Neutrošena sredstva u iznosu 19.000.000,00 oročena su kod poslovne banke.

Prema odluci upravnog vijeća, dobivena kreditna sredstva oročavaju se kod poslovne banke dok se ne utroše. Sredstva u iznosu 23.000.000,00 kn oročena su koncem veljače 2008. na rok od tri mjeseca uz promjenljivu kamatnu stopu u visini 87,4%

trezorskih zapisa MF na 91 dan što utvrđeno na zadnjoj aukciji koja neposredno prethodi barem jedan radni dan prije početka repricing razdoblja iznosi 3,28% godišnje. Nakon isteka ugovorenog roka oročenja, sredstva u iznosu 4.000.000,00 kn vraćena su na žiro račun, a sredstva u iznosu 19.000.000,00 kn oročena su pod jednakim uvjetima još dva puta na rok od tri mjeseca, te stanje oročenih sredstava na koncu godine iznosi 19.000.000,00 kn.

Na temelju navedenih oročavanja ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 505.062,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća, prihodi od kamata na oročena sredstva su namjenski, a o namjeni odlučuje upravno vijeće. Prema odluci upravnog vijeća, do konca godine utrošeno je 300.000,00 kn prihoda od kamata za nabavu opreme, sitnog inventara i prijevoznog sredstva. Za preostale prihode od kamata u iznosu 205.062,00 kn odluka o namjeni nije donesena do konca godine, a sredstva se nalaze na računima Dječjih vrtića.

4. NOVČANA SREDSTVA

Vrtići su tijekom 2008. platni promet obavljali putem žiro računa otvorenih kod tri poslovne banke, deviznog računa i blagajne. Novčana sredstva koncem godine iznose 524.328,00 kn, a odnose se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 466.403,00 kn, deviznom računu u iznosu 52.762,00 kn (uplaćene donacije iz inozemstva u prethodnim godinama) i blagajni u iznosu 5.163,00 kn. Stanja novčanih sredstava na koncu godine istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje obavlja se u skladu s propisima o poslovanju gotovim novcem.

Od tri otvorena žiro računa, jedan je otvoren za redovno poslovanje i preko njega se odvija platni promet redovnog poslovanja. Druga dva žiro računa otvorena su kod poslovnih banaka prilikom uzimanja kredita i preko njih se odvija platni promet vezan za korištenje kreditnih sredstava.

5. PRIHODI I PRIMICI

Dječji vrtići financiraju se iz dva osnovna izvora: proračuna jedinice lokalne samouprave – osnivača vrtića i prihoda po posebnim propisima (sufinanciranje cijene usluge od roditelja korisnika usluga), te drugih prihoda.

Prihodi i primici za 2008. planirani su u iznosu 47.027.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 46.918.675,00 kn što je za 108.925,00 kn ili 0,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2008.

Tablica broj 1

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	26.027.600,00	25.918.675,00	99,6	55,2
1.1.	Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika	19.020.000,00	19.019.937,00	100,0	40,5
1.2.	Prihodi po posebnim propisima	7.007.600,00	6.356.279,00	90,7	13,5
1.3.	Prihodi od financijske imovine	-	542.459,00	-	1,2
2.	Primici od zaduživanja	21.000.000,00	21.000.000,00	100,0	44,8
	Ukupno	47.027.600,00	46.918.675,00	99,8	100,0

Vrijednosno značajniji su primici od zaduživanja u iznosu 21.000.000,00 kn koji čine 44,8% ukupnih prihoda i primitaka i prihodi iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 19.019.937,00 kn ili 40,5%. Svi drugi prihodi iznose 6.898.738,00 kn ili 14,7% ukupnih prihoda i primitaka.

5.1. Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika

Prihodi iz proračuna grada Dubrovnika planirani su u iznosu 19.020.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 19.019.937,00 kn i čine 40,5% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na doznačena sredstva za rashode za zaposlene u iznosu 13.458.337,00 kn, otplatu kredita u iznosu 5.265.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 218.323,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.277,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju dostavljenih zahtjeva za doznakom sredstava, uz priloženu dokumentaciju o izvršenim rashodima i izdacima.

5.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 7.007.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.356.279,00 kn, što je za 651.321,00 kn ili 9,3% manje od plana i čine 13,5% ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode od sufinanciranja cijene usluga roditelja za djecu koja koriste programe Dječjih vrtića u iznosu 6.284.833,00 kn, donacije u iznosu 38.040,00 kn, naknadu štete od osiguravajućeg društva u iznosu 12.716,00 kn, pomoć iz državnog proračuna za provođenje programa predškolskog odgoja za djecu s teškoćama u razvoju u iznosu 6.800,00 kn, naplaćene troškove prisilne naplate u iznosu 5.969,00 kn, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 4.791,00 kn, te refundacije raznih troškova od zaposlenika i roditelja djece i druge prihode u iznosu 3.130,00 kn.

Prihodi od sufinanciranja cijene usluga roditelja za djecu koja koriste programe Dječjih vrtića ostvaruju se na temelju zaključenih ugovora s roditeljima. Roditelji sufinanciraju cijenu usluge u iznosima utvrđenim Zaključkom poglavarstva grada Dubrovnika o načinu i uvjetima sudjelovanja roditelja – korisnika usluga u cijeni programa dječjih vrtića i jaslica u vlasništvu grada Dubrovnika iz 2004.

Donacije u iznosu 38.040,00 kn utrošene su namjenski za provedbu edukacijskog programa u iznosu 30.000,00 kn, nabavu igračaka u iznosu 7.000,00 kn i nabavu knjiga u iznosu 1.040,00 kn.

Naplatu i raspored prikupljenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo za Dječje vrtiće obavlja pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u prethodnim godinama.

5.3. Prihodi od financijske imovine

Prihodi od financijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 542.459,00 kn. Odnose se na kamate na oročena novčana sredstva u iznosu 505.062,00 kn i kamate na slobodna sredstva žiro računa u iznosu 37.397,00 kn.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci su planirani su iznosu 47.027.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.556.233,00 kn što je za 8.471.367,00 kn ili 18,0% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2008.

u kn

Redni broj	Vrsta rashoda	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	25.297.000,00	23.191.326,00	91,7	60,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	17.245.200,00	17.183.251,00	99,6	44,6
1.2.	Materijalni rashodi	4.254.600,00	4.448.724,00	104,6	11,5
1.3.	Financijski rashodi	3.797.200,00	1.558.776,00	41,1	4,1
1.4.	Drugi rashodi	0,00	575,00	-	0,0
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15.030.100,00	11.299.947,00	75,2	29,3
2.1.	Građevinski objekti	0,00	82.723,00	-	0,2
2.2.	Postrojenja i oprema	50.000,00	266.108,00	532,2	0,7
2.3.	Prijevozna sredstva	0,00	71.384,00	-	0,2
2.4.	Knjige	0,00	7.009,00	-	0,0
2.5.	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	14.980.100,00	10.872.723,00	72,6	28,2
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	6.700.500,00	4.064.960,00	60,7	10,5
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	6.700.500,00	4.064.960,00	60,7	10,5
Ukupno		47.027.600,00	38.556.233,00	82,0	100,0

Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 17.183.251,00 kn ili 44,6% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.299.947,00 kn ili 29,3%, materijalni rashodi u iznosu 4.448.724,00 ili 11,5 %, izdaci za

otplatu glavnice primljenih zajmova u iznosu 4.064.960,00 kn ili 10,5%. Na sve druge rashode odnosi se 1.559.351,00 kn ili 4,1%.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, osim materijalnih rashoda (naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge) i rashoda za nabavu opreme, koji su planirani u iznosu 4.304.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.714.832,00 kn ili 410.232,00 kn ili 9,5% više od plana. Rashodi za nabavu građevinskih objekata, prijevoznih sredstava i knjiga izvršeni su u iznosu 161.116,00 kn, a nisu planirani. Rashodi koji su izvršeni, a nisu planirani te više izvršeni rashodi financirani su iz vlastitih prihoda.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 25.297.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 23.191.326,00 kn što je za 2.105.674,00 kn ili 8,3% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 17.183.251,00 kn, materijalne rashode u iznosu 4.448.724,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.558.776,00 kn, te druge rashode u iznosu 575,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 17.245.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.183.251,00 kn što je za 61.949,00 kn ili 0,4% manje od plana i čine 44,6% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na plaće u iznosu 14.055.149,00 kn, druge rashode za zaposlene u iznosu 710.616,00 kn, te doprinose na plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 2.417.486,00 kn.

Plaće zaposlenika obračunavane su i isplaćivanje na temelju Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za grad Dubrovnik, te zaključaka poglavarstva grada Dubrovnika o utvrđivanju bruto osnovice za obračun plaća korisnika proračuna. Plaća zaposlenika sastojala se od osnovne plaće i dodataka na osnovnu plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova utvrđeni su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja grada Dubrovnika, koji su se kretali u raspnu od 0,75 za pomoćnu radnicu u kuhinji i praonici, te spremačicu do 2,14 za ravnatelja. Bruto osnovica za obračun plaće za razdoblje siječanj-travanj 2008. iznosila je 5.001,00 kn, a za svibanj-prosinac 2008. iznosila je 6.149,23 kn. Osnovna plaća uvećavana je za ostvareni radni staž u sustavu odgoja i obrazovanja od 20 i više godina za 4,0% do 10,0%, te za voditeljske poslove odgojno obrazovnih djelatnika za 0,5% po skupini.

Prosječan broj zaposlenih na osnovi sati rada bio je 164, dok je prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja 184. Prosječna isplaćena bruto plaća za 2008. iznosila je 7.142,00 kn, a neto 5.066,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 710.616,00 kn odnose se na regres za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 281.316,00 kn, božićnicu u iznosu 158.400,00 kn, pomoći za bolovanje duže od 90 dana i smrtni slučaj u iznosu 82.000,00 kn, dar u naravi zaposlenicima u iznosu 71.600,00 kn, darove za djecu za Sv. Nikolu u iznosu 45.600,00

kn, jubilarne nagrade u iznosu 42.500,00 kn, otpremnine u iznosu 16.000,00 kn, te odvojeni život u iznosu 13.200,00 kn.

Plaće i drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za grad Dubrovnik. Doprinosi iz i na plaću i druge rashode za zaposlene, te porez i prirez obračunani su i uplaćeni u skladu s propisima.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 4.254.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.448.724,00 kn, što je za 194.124,00 kn ili 4,6% više od plana i čine 11,5% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 459.174,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.882.084,00 kn, rashode za usluge u iznosu 877.530,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 229.936,00 kn.

6.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 431.600,00 kn, a izvršene su u iznosu 459.174,00 kn, što je za 27.574,00 kn ili 6,4% više od plana. Odnose se na naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla u iznosu 364.708,00 kn, troškove stručnog usavršavanja zaposlenika (tečajevi, seminari, stručni ispiti) u iznosu 68.320,00 kn, te troškove službenih putovanja u iznosu 26.146,00 kn. Naknade su obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja za grad Dubrovnik. Naknade za prijevoz zaposlenika na posao i s posla isplaćene su u visini mjesečne karte javnog prijevoza. Naknade za troškove službenih putovanja obračunane su na temelju uredno ovjerenih putnih naloga koji sadrže popratnu dokumentaciju za pravdanje nastalih troškova.

6.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 2.756.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.882.084,00 kn, što je za 126.084,00 kn ili 4,6% više od plana. Odnose se na materijal i sirovine (namirnice) u iznosu 1.754.202,00 kn, energiju u iznosu 488.175,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 443.891,00 kn, te sitni inventar (posuđe, igračke, ležaljke, plahte i drugo) u iznosu 195.816,00 kn.

Rashodi za energiju odnose se na električnu energiju u iznosu 298.784,00 kn, lož ulje za kotlovnice u iznosu 133.053,00 kn, motorni benzin za dva službena vozila i putujući vrtić u iznosu 28.689,00 kn i plin u iznosu 27.649,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode odnose se na materijal i sredstva za čišćenje (papirna konfekcija, sredstva za čišćenje, sanitetski materijal) u iznosu 180.176,00 kn, materijal za održavanje (građevinskih objekata postrojenja i opreme) u iznosu 110.440,00 kn, radnu odjeću i obuću u iznosu 44.090,00 kn, uredski i školski materijal u iznosu 39.020,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 35.061,00 kn, materijal

za djecu (razno plastično posuđe i drugo) u iznosu 25.153,00 kn, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 9.951,00 kn.

Za nabavu namirnica (prehrambeni proizvodi i piće) proveden je otvoreni postupak nabave. Ponuda je odabrana prema uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje, a ugovor je zaključen koncem svibnja 2008. (za jednogodišnje razdoblje), prema uvjetima iz prihvaćene ponude u vrijednosti 1.741.142,00 kn. Do konca svibnja 2008. namirnice su nabavljane od dobavljača s kojim je ugovor zaključen koncem svibnja 2007. (za jednogodišnje razdoblje), nakon provedenog postupka javnog nadmetanja. Planirana vrijednost nabave iznosila je 1.800.000,00 kn, a tijekom 2008. nabavljeno je namirnica u iznosu 1.754.202,00 kn. Dječji vrtići vode urednu evidenciju o prijemu i utrošku namirnica. Utrošak namirnica u kuhinji prati se putem propisanih normativa prehrane za jaslice i vrtiće.

Razni materijal i sredstva za čišćenje, materijal i dijelovi za održavanje građevinskih objekata, postrojenja i opreme, uredski materijal, radna odjeća i obuća, te sitni inventar i igračke nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

6.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 839.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 877.530,00 kn, što je za 38.530,00 kn ili 4,6% više od plana. Odnose se na komunalne usluge (opskrba vodom, iznošenje i odvoz smeća, dimnjačarske usluge, dezinsekcija, deratizacija i dezinfekcija, te komunalna i vodna naknada) u iznosu 243.031,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 206.490,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 125.574,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge (obvezni i preventivni pregledi zaposlenika, te laboratorijske usluge (mikrobiološka analiza namirnica i ispitivanje mikrobiološke čistoće) u iznosu 112.507,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 95.699,00 kn, računalne usluge u iznosu 25.414,00 kn, intelektualne i osobne usluge (odvjetničke usluge) u iznosu 13.810,00 kn, usluge promidžbe i informiranja (radio-televizijska pretplata) u iznosu 10.416,00 kn te druge usluge (grafičke i tiskarske usluge, izrada fotografija, registracija službenih vozila, izrada aplikacije plana nabave, instalacija, održavanje i edukacija) u iznosu 44.589,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 206.490,00 kn, odnose se na usluge održavanja građevinskih objekata u iznosu 94.673,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 101.295,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 10.522,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su za raznovrsne usluge. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnog prostora za dva vrtića prema zaključenim ugovorima u iznosu 111.473,00 kn i pričuvu za dva vrtića koji su smješteni u stambenim prostorima, te za jedan stan koji je dan na korištenje u iznosu 14.101,00 kn.

6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 228.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 229.936,00 kn, što je za 1.936,00 kn ili 0,8% više od plana. Odnose se na naknade članovima upravnog vijeća u iznosu 121.053,00 kn, godišnje premije osiguranja zaposlenih, djece, imovine i službenih vozila u iznosu 76.639,00 kn, reprezentaciju u iznosu 1.248,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja (oglašavanje, prijevoz djece, vijenci) u iznosu 30.996,00 kn. Naknade članovima upravnog vijeća obračunane su i isplaćene u skladu s odlukom gradskog poglavarstva iz rujna 2005. Na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 3.797.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.558.776,00 kn, što je za 2.238.424,00 kn ili 58,9% manje od plana i čine 4,1% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na kamate na primljene kredite od banaka u iznosu 1.535.756,00 kn i usluge platnog prometa u iznosu 23.020,00 kn.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 15.030.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 11.299.947,00 kn, što je za 3.730.153,00 kn ili 24,8% manje od plana i čine 29,3% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 10.872.723,00 kn, nabavu opreme u iznosu 266.108,00 kn, izgradnju spremnika za lož ulje i ugradnju toplovodnog kotla u iznosu 82.723,00 kn, nabavu službenog vozila u iznosu 71.384,00 kn, te knjiga u iznosu 7.009,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima odnose se na ulaganja u rekonstrukciju, adaptaciju i nadogradnju vrtića Palčica i uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u Općoj bolnici Dubrovnik u iznosu 10.685.233,00 kn. Izvršena ulaganja odnose se na građevinske radove, usluge stručnog nadzora, savjetovanja pri vođenju investicije, geodetske usluge, izradu projekata, komunalni doprinos, te druge rashode izvršene pri preseljenju vrtića u prostore za privremeni smještaj. Ulaganja su započela u 2007., a završena su u 2009. Ukupna ulaganja u ovu investiciju za navedene rashode od 2007. do završetka u 2009. iznosila su 25.785.783,00 kn. Radove i usluge izveli su izvoditelji u skladu sa zaključenim ugovorima. Ugovori su zaključeni prema uvjetima iz prihvaćenih ponuda nakon provedenih postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Od ukupno izvršenih ulaganja na rekonstrukciju, adaptaciju i nadogradnju vrtića Palčica odnosi se 18.327.948,00 kn (građevinski radovi u iznosu 17.062.311,00 kn, komunalni doprinos 541.008,00 kn, izrada elaborata, usluge stručnog nadzora i savjetovanja u poslovima vođenja investicije u iznosu 724.629,00 kn) a na uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u Općoj bolnici 7.457.835,00 kn (građevinski radovi u iznosu 6.894.828,00 kn, izrada projektne dokumentacije, usluge stručnog nadzora i usluge savjetovanja u poslovima vođenja investicije u iznosu 563.007,00 kn).

Radovi su financirani iz kredita poslovne banke. Koncem kolovoza 2009. investicija je okončana, obavljena je primopredaja izvedenih radova i tehnički prijem objekta o čemu su sastavljeni zapisnici.

Na temelju zahtjeva Dječjih vrtića, Upravno vijeće Opće bolnice u travnju 2007. donijelo odluku o dodjeli zamjenskih prostora Dječjim vrtićima na privremeno korištenje

tijekom rekonstrukcije, adaptacije i nadogradnje vrtića Palčica. Prema odluci, prostori se dodjeljuju na korištenje bez naknade, a sva druga pitanja u vezi s uređenjem i korištenjem prostora urediti će se međusobnim ugovorom. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) ugovor nije zaključen. S obzirom da je u uređenje prostora u Općoj bolnici prema troškovniku planirano utrošiti oko 7.500.000,00 kn ugovor je trebalo zaključiti prije početka izvođenja radova. U poslovnim knjigama navedena ulaganja nisu iskazana kao imovina. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te poduzeti radnje za zaključivanje ugovora s Općom bolnicom kojim će se urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora za čije su uređenje Dječji vrtići uložili značajna financijska sredstva.

Drugi rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 187.490,00 kn odnose se na izradu glavnog i izvedbenog projekta kombiniranog vrtića za boravak zdrave djece i djece s posebnim potrebama u iznosu 185.660,00 kn, te izradu projektne dokumentacije za uređenje postojećih prostora za potrebe vrtića u Staroj Mokošici u iznosu 1.830,00 kn.

Rashodi za nabavu opreme u iznosu 266.108,00 kn, odnose se na nabavu (stolica, stolova i ormara za djecu, kolica za prijevoz hrane) u iznosu 165.943,00 kn, uređaja i strojeva (stroj za rezanje kruha, električni kotao, električno kuhalo na stalku) u iznosu 65.211,00 kn, klima uređaja u iznosu 24.450,00 kn, te računalne i uredske opreme u iznosu 10.504,00 kn.

Za izradu glavnog i izvedbenog projekta kombiniranog dječjeg vrtića, te izgradnju spremnika za lož ulje i ugradnju toplovodnog kotla za vrtić Pčelica provedeni su postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Izrada elaborata zaštite od požara, izrada izvedbenog projekta električnih instalacija, glavnog projekta trafo stanice, iskolčenje karakterističnih točaka okolnog uređenja, krajobraznog nadzora, te nabava stolova, stolica i ormara za djecu, strojeva, klima uređaja, računalne opreme, te službenog vozila nabavljeni su izravnim ugovaranjem bez primjene postupaka javne nabave jer vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen u skladu s propisima koji uređuju ovo područje, odnosno nije postupljeno u skladu s odredbama Zakona o

sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Unutarnja revizija nije uspostavljena, odnosno u Dječjim vrtićima se ne obavljaju poslovi unutarnje revizije. Odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna je propisano da korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kn imaju obvezu uspostaviti neovisnu jedinicu za unutarnju reviziju. Rashodi Dječjih vrtića tijekom 2008. su bili veći od 30.000.000,00 kn radi zaduživanja u iznosu od 21.000.000,00 kn, što je utjecalo na povećane rashode u toj godini. Odredbama članka 4. navedenoga Pravilnika je propisano da iako postoji obveza uspostavljanja neovisne jedinice unutarnje revizije, korisnici proračuna mogu prema vlastitoj procjeni opravdanosti uspostaviti unutarnju reviziju na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. navedenoga Zakona. Zakonska mogućnost obavljanja poslova unutarnje revizije je osnovati zajedničku jedinicu za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna ili sporazumom o obavljanju poslove unutarnje revizije s nadležnom institucijom ili jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija (u oba slučaja). Sporazumno obavljanje poslova unutarnje revizije s gradom Dubrovnikom bilo bi za Dječje vrtiće optimalno rješenje, jer je grad Dubrovnik osnivač Dječjih vrtića.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu s navedenim Zakonom i drugim propisima koji određuju navedeno područje. Nalaže se uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba te izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i realni rokovi unutar kojih će se ovaj sustav uspostavljati i razvijati. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Državni ured za reviziju je mišljenja da se obavljanje poslova unutarnje revizije Dječjih vrtića može provesti na temelju sporazuma s gradom Dubrovnikom.

- 1.2. *Dječji vrtići su prihvatili nalaz Državnog ureda za reviziju i naveli da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, te zaključiti sporazum s gradom Dubrovnikom za obavljanje poslova unutarnje revizije.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci su planirani u iznosu 47.027.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 38.556.233,00 kn, što je za 8.471.367,00 kn ili 18,0% manje od plana.

Ukupna ulaganja u uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u Općoj bolnici iznosila su 7.457.835,00 kn, a odnose se na građevinske radove u iznosu 6.894.828,00 kn, te izradu projektne dokumentacije, usluge stručnog nadzora i usluge savjetovanja u poslovima vođenja investicije u iznosu 563.007,00 kn. Na temelju zahtjeva Dječjih vrtića, Upravno vijeće Opće bolnice u travnju 2007. donijelo odluku o dodjeli zamjenskih prostora Dječjim vrtićima na privremeno korištenje tijekom rekonstrukcije, adaptacije i nadogradnje vrtića Palčica. Prema odluci, prostori se dodjeljuju na korištenje bez naknade, a sva druga pitanja u vezi s adaptacijom i korištenjem prostora urediti će se međusobnim ugovorom. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) ugovor nije zaključen. S obzirom da je u uređenje prostora u Općoj bolnici prema troškovniku planirano utrošiti oko 7.500.000,00 kn ugovor je trebalo zaključiti prije početka izvođenja radova. U poslovnim knjigama navedena ulaganja nisu iskazana kao imovina. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama iskazati vrijednost ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te poduzeti radnje za zaključivanje ugovora s Općom bolnicom kojim će se urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora za čije su uređenje Dječji vrtići uložili značajna financijska sredstva.

- 2.2. *Dječji vrtići su prihvatili nalaz Državnog ureda za reviziju i naveli da su u poslovnim knjigama iskazali ulaganja na tuđoj imovini, te da su u tijeku radnje za zaključivanje ugovora s Općom bolnicom Dubrovnik kojim će se urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora u Općoj bolnici Dubrovnik.*

Dječji vrtići su tijekom 2008. ostvarili planirane poslove i zadatke, koristeći ostvarene prihode u cilju zadovoljavanja potreba upisane djece u predškolskom odgoju provođenjem redovitog programa odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, njege, prehrane i socijalne skrbi djece. U pedagoškoj 2008/2009. u Dječje vrtiće je upisano 1 230 djece. Ostvareni su prihodi i primici u iznosu 46.918.675,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 38.556.233,00 kn, te višak prihoda i primitaka u iznosu 8.362.442,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 6.523.720,00 kn, te višak prihoda i primitaka za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 14.886.162,00 kn. Višak prihoda i primitaka ostvaren je jer je koncem 2007. i u 2008. iskorišten kredit za financiranje rekonstrukcije, adaptacije i nadogradnje vrtića Palčica i uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića u iznosu 30.000.000,00 kn, a rashodi koji se financiraju iz kredita nisu izvršeni do konca 2008. Vrijednosno značajniji prihodi i primici su primici od zaduživanja u iznosu 21.000.000,00 kn i čine 44,8% ukupnih prihoda i primitaka i prihodi iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 19.019.937,00 kn ili 40,5%. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 17.183.251,00 kn ili 44,6% ukupnih rashoda i izdataka, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.299.947,00 kn ili 29,3%. Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 536.292,00 kn, a obveze u iznosu 30.577.955,00 kn.

Za naplatu potraživanja poduzimane su mjere naplate i najvećim dijelom su naplaćena početkom godine, a dospjele obveze su podmirene početkom godine. Dječji vrtići nisu pozajmljivali sredstva, a u 2007. i 2008. su se zadužili, te stanje primljenih kredita koncem 2008. iznosi 25.828.340,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Revizijom utvrđena nepravilnost

koja se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Dječjih vrtića Dubrovnik, Dubrovnik 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:
 - Rashodi za ulaganja u uređenje prostora za privremeni smještaj vrtića Palčica u Općoj bolnici izvršeni su u iznosu 7.457.835,00 kn, a s vlasnikom prostora nije zaključen ugovor kojim bi se uredila međusobna prava i obveze u vezi korištenja prostora za čije su uređenje Dječji vrtići uložili značajna financijska sredstva. U poslovnim knjigama navedena ulaganja nisu iskazana kao imovina (točka 2.1. Nalaza).