



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ VUKOVAR I

Vinkovci, listopad 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O VRTIĆU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/11-01/33

URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 11. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DJEČJEG VRTIĆA VUKOVAR I ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dječjeg vrtića Vukovar I (dalje u tekstu: Vrtić) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 6. rujna do 11. listopada 2011.

I. PODACI O VRTIĆU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Osnivač Vrtića je grad Vukovar (dalje u tekstu: Grad). Vrtić je javna ustanova koja obavlja djelatnost predškolskog odgoja, koji obuhvaća programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece, te socijalnim, kulturnim, vjerskim i drugim potrebama obitelji. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u travnju 1998. Sjedište Vrtića je u Vukovaru, Eugena Kvaternika 27.

Djelatnost Vrtića je odgoj, naobrazba, zdravstvena zaštita, prehrana i socijalna skrb djece od navršenih šest mjeseci do upisa u osnovnu školu. Obavljanje djelatnosti financira sredstvima iz proračuna Grada, jedinice lokalne samouprave i Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, od uplata roditelja, vlastitih prihoda (program ranog učenja engleskog jezika i folklorne igraonice) i donacija.

Za obavljanje djelatnosti ustrojene su dvije službe: odgojiteljsko-pedagoška služba i administrativno-tehnička služba. Vrtić obavlja djelatnost na šest lokacija i to u centralnom i područnim objektima. Tijela Vrtića su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih je tri imenovao osnivač, jedan je predstavnik zaposlenika i jedan roditelja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Vrtić, odgovara za zakonitost rada, provodi odluke upravnog vijeća, te obavlja druge poslove utvrđene Statutom i drugim općim aktima. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Dubravka Sabo.

Pedagoška godina 2009./2010. završena je s 24 odgojno-obrazovne skupine i 531 djetetom, a 2010./2011. s 24 odgojno-obrazovne skupine i 522 djeteta. Koncem 2010. zaposleno je 86 zaposlenika, od čega 58 stručnog osoblja (odgojitelji i stručni suradnici), te 28 administrativnog i pomoćnog osoblja.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 9.534.304,00 kn, a ostvareni su u iznosu 9.101.029,00 kn, što je za 433.275,00 kn ili 4,5% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 627.168,00 kn ili 7,4%.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	6.550.620,00	6.720.118,00	102,6	73,8
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	4.200,00	67.255,00	-	0,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	38.800,00	48.376,00	124,7	0,5
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.940.684,00	2.262.332,00	76,9	24,8
5.	Prihodi od imovine	0,00	2.068,00	-	0,1
6.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	880,00	-	0,1
	Ukupno	9.534.304,00	9.101.029,00	95,5	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.720.118,00 kn ili 73,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.262.332,00 kn ili 24,8%. Svi drugi prihodi iznose 118.579,00 kn ili 1,4%. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se primljena sredstva od Grada u iznosu 6.689.523,00 kn, jedinice lokalne samouprave u iznosu 25.395,00 kn, te Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 5.200,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. U okviru skupine prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, iskazani su prihodi od uplata roditelja u iznosu 2.258.972,00 kn. Grad je donio odluku o ekonomskoj cijeni boravka djece u predškolskim ustanovama, koja za cjelodnevni (10-satni) program iznosi 1.400,00 kn, poludnevni (6-satni) program s ručkom 1.260,00 kn i poludnevni (6-satni) program bez ručka 915,50 kn mjesečno. U ekonomskoj cijeni koštanja programa Grad sudjeluje sa 65,0%, a roditelji s 35,0%.

Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države odnose se na primljene donacije od ustanova, osiguravajućeg društva, poslovne banke, Turističke zajednice i udruge u stvarima (namještaj, računala i igrala za vanjski prostor) i novcu.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na obavljanje kraćeg programa ranog učenja engleskog jezika u iznosu 42.408,00 kn i folklorne igraonice u iznosu 5.968,00 kn, koje provode odgojitelji.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 9.534.304,00 kn, a izvršeni su u iznosu 9.206.854,00 kn, što je za 327.450,00 kn ili 3,4% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	6.914.539,00	6.861.048,00	99,2	74,5
2.	Materijalni rashodi	2.270.715,00	2.000.789,00	88,1	21,7
3.	Financijski rashodi	16.000,00	14.706,00	91,9	0,2
4.	Drugi rashodi	35.150,00	35.126,00	99,9	0,4
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	297.900,00	295.185,00	99,1	3,2
Ukupno		9.534.304,00	9.206.854,00	96,6	100,0
Manjak prihoda			105.825,00		

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 105.825,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 263.957,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 158.132,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.861.048,00 kn ili 74,5% i materijalne rashode u iznosu 2.000.789,00 kn ili 21,7%. Drugi rashodi: financijski rashodi, drugi rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 345.017,00 kn i imaju udjel 3,8%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.560.616,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	659.149,00	724.390,00	109,9
1.1.	Postrojenje i oprema	659.149,00	625.809,00	94,9
1.2.	Prijevozna sredstva	0,00	98.581,00	-
2.	Financijska imovina	1.060.327,00	836.226,00	78,9
2.1.	Novčana sredstva	280.760,00	782.441,00	278,7
2.2.	Potraživanja	779.567,00	53.785,00	6,9
Ukupna imovina		1.719.476,00	1.560.616,00	90,8
3.	Obveze	797.086,00	675.811,00	84,8
4.	Prihodi budućeg razdoblja	0,00	3.000,00	-
5.	Vlastiti izvori	922.390,00	881.805,00	95,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.719.476,00	1.560.616,00	90,8

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost opreme u iznosu 625.809,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 98.581,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 782.441,00 kn, druga potraživanja 46.835,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja 6.950,00 kn. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 53.785,00 kn, umjesto da su iskazana u iznosu 417.615,00 kn, što je za 363.830,00 kn manje (odnose se na potraživanja od roditelja za smještaj djece, koja su evidentirana u pomoćnim evidencijama). Propust je ispravljen početkom 2011.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacije i informacije o poslovanju Vrtića. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja rizika. Kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, a vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Vrtića u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, te drugim zaposlenicima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđeni su propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). 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 i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenog Zakona.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Vrtić nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vrtića za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Vrtić je javna ustanova koja obavlja djelatnost predškolskog odgoja. Osnivač je grad Vukovar. Upisan je u sudski registar nadležnog trgovačkog suda. Djelatnost Vrtića je odgoj, naobrazba, zdravstvena zaštita, prehrana i socijalna skrb djece od navršenih šest mjeseci do upisa u osnovnu školu. Obavljanje djelatnosti financirano je sredstvima iz proračuna, od uplata roditelja, vlastitih prihoda i donacija. Koncem 2010. zaposleno je 86 zaposlenika, a broj djece je 522. Odgovorna osoba za poslovanje Vrtića je ravnateljica Dubravka Sabo. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.101.029,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 9.206.854,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima iznosi 105.825,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 263.957,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 158.132,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.720.118,00 kn ili 73,8%, te prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.262.332,00 kn ili 24,8%. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Koncem 2010. potraživanja su iskazana u iznosu 53.785,00 kn, umjesto da su iskazana u iznosu 417.615,00 kn, što je za 363.830,00 kn manje (propust je ispravljen početkom 2011.). Od ukupnih potraživanja dospjelo je 187.041,00 kn i čine 2,1% ostvarenih prihoda za 2010. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su od roditelja za smještaj djece u Vrtiću u iznosu 140.309,00 kn. Za naplatu potraživanja upućene su opomene. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 6.861.048,00 kn ili 74,5% i materijalne rashode u iznosu 2.000.789,00 kn ili 21,7%. Tijekom 2010. Vrtić se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva. Koncem 2010. obveze za rashode poslovanja iskazane su u iznosu 675.811,00 kn i dospjele su. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 121.275,00 kn ili 15,2%. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave. Iako sustav unutarnjih financijskih kontrola nije formalno i organizacijski uspostavljen prema propisima koji određuju ovo područje, sustav unutarnjih kontrola ugrađen je u poslovne procese. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.