



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ VUKOVAR II

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	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/11-01/32

URBROJ: 613-18-11-6

Vinkovci, 19. listopada 2011.

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

Na temelju odredbi članka 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 II (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 25. kolovoza do 19. listopada 2011.

## I. PODACI O VRTIĆU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vrtić je javna ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe, te skrbi o djeci predškolske dobi štiti i promiče predškolski odgoj djece srpske nacionalne manjine i ostvaruje programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece.

Odlukom županijske skupštine iz 1994., osnivačka prava nad Vrtićem prenesena su s Vukovarsko-srijemske županije na grad Vukovar, čime je grad Vukovar stekao prava i obveze vlasnika i osnivača. U sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku upisan je u srpnju 1998. pod nazivom Dječji vrtić Vukovar II. Sjedište je u Vukovaru, Kardinala Alojzija Stepinca 46. Djelatnost se obavlja na dvije lokacije u osam odgojno obrazovnih skupina, od kojih su dvije jasličke. Koncem 2010. u Vrtić je bilo upisano 178 djece.

Rad Vrtića financira se sredstvima osnivača, Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa, korisnika usluga, te iz vlastitih prihoda (program ranog učenja engleskog jezika i iznajmljivanje dvorane) i donacija (oprema).

Vrtićem upravlja upravno vijeće sastavljeno od pet članova, od kojih je tri imenovao osnivač, jedan je predstavnik zaposlenika i jedan roditelja. Ravnateljica 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 Slavka Lončar. Odgojiteljsko vijeće je stručno tijelo koje sudjeluje u utvrđivanju plana i programa rada Vrtića, prati njegovo ostvarivanje, raspravlja i odlučuje o stručnim pitanjima rada, potiče i promiče stručni rad, te obavlja druge stručne poslove.

Na sjednici upravnog vijeća održanoj u veljači 1998. usvojen je Statut, kojim su uređeni unutarnje ustrojstvo, prava i obveze Vrtića. Izmjene i dopune Statuta su donesene u lipnju 1998. na koje je gradsko vijeće dalo suglasnost.

Vrtić je na dan 31. prosinca 2010. imao 34 zaposlenika.

### Financijski izvještaji

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

#### a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 4.078.510,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.045.073,00 kn, što je za 33.437,00 kn ili 0,8% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u većem iznosu za 106.081,00 kn ili 2,7%.

U tablici broj 1 se daju podaci o planiranim i ostvarenim приходima 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	3.025.510,00	3.025.510,00	100,0	74,8
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	0,00	22.000,00	-	0,5
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.053.000,00	997.364,00	94,7	24,6
4.	Prihodi od imovine	0,00	199,00	-	0,1
	Ukupno	4.078.510,00	4.045.073,00	99,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.025.510,00 kn ili 74,8%. Svi drugi prihodi iznose 1.019.563,00 kn ili 25,2%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti odnose se na prihode od osnivača u iznosu 2.864.510,00 kn (od čega se na sufinanciranje boravka djece u Vrtiću odnosi 2.210.844,00 kn i doznaku razlike sredstava za plaće i druge rashode za zaposlene 653.666,00 kn) i prihode od Ministarstva znanosti, obrazovanja i športa u iznosu 161.000,00 kn.

U okviru skupine prihoda od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima iskazani su prihodi od uplata roditelja u iznosu 931.964,00 kn. Osnivač je donio odluku o cijeni boravka djece u predškolskim ustanovama, kojom je utvrđena ekonomska cijena boravka djece za cjelodnevni 10-satni program u iznosu 1.400,00 kn, za poludnevni 6-satni program s ručkom 1.260,00 kn, te poludnevni 6-satni program bez ručka 915,00 kn mjesečno. U ekonomskoj cijeni programa osnivač sudjeluje sa 65,0%, a roditelji s 35,0%.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od programa ranog učenja engleskog jezika djece predškolske dobi u iznosu 14.000,00 kn i prihode od iznajmljivanja dvorane u iznosu 8.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 4.078.510,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.042.502,00 kn, što je za 36.008,00 ili 0,9% 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	3.156.554,00	3.241.517,00	102,7	80,2
2.	Materijalni rashodi	906.400,00	774.653,00	85,5	19,1
3.	Financijski rashodi	15.556,00	15.431,00	99,2	0,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	0,00	10.901,00	-	0,3
Ukupno		4.078.510,00	4.042.502,00	99,1	100,0
Višak prihoda			2.571,00		

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 2.571,00 kn, te s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 781,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.352,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.241.517,00 kn ili 80,2%. Drugi rashodi: materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 800.985,00 kn i imaju udjel 19,8%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.802.974,00 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	1.440.686,00	1.331.863,00	92,4
1.1.	Građevinski objekti	662.777,00	654.492,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	733.161,00	641.573,00	87,5
1.3.	Prijevozna sredstva	44.748,00	35.798,00	80,0
2.	Financijska imovina	652.030,00	471.111,00	72,3
2.1.	Novčana sredstva	10.027,00	287.609,00	-
2.2.	Potraživanja	446.917,00	183.502,00	41,1
2.3.	Nedospjela naplata prihoda	195.086,00	0,00	-
Ukupno imovina		2.092.716,00	1.802.974,00	86,2
3.	Obveze	817.279,00	467.760,00	57,2
4.	Vlastiti izvori	1.275.437,00	1.335.214,00	104,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.092.716,00	1.802.974,00	86,2

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata (ulaganje u tuđu imovinu) u iznosu 654.492,00 kn, opreme 641.573,00 kn i prijevoznih sredstava 35.798,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 287.609,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 120.170,00 kn i druga potraživanja 63.332,00 kn.

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 Vrtić 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, vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora, prihodi, rashodi i javna nabava.

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i javnu nabavu.

### 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 u unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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. 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 poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijave, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola, 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 obvezao se da će propuste ispraviti u najkraćem roku.*

## 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. U prosincu 2009. donesen je financijski plan Vrtića za 2010., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.709.800,00 kn. U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2010., planirani prihodi i rashodi su iskazani u iznosu 4.078.510,00 kn, što je za 368.710,00 kn više od planiranih financijskim planom. Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi nastali u 2009. u iznosu 149.793,00 kn zbog čega su rashodi za 2009. manje iskazani za navedenu vrijednost. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju prema modificiranom računovodstvenom načelu, na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose.

U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za 2010. u okviru rashoda za zaposlene, bez uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave, evidentirani su rashodi u iznosu 35.422,00 kn. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Tijekom 2010. primljene su donacije opreme u vrijednosti 47.905,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. vrijednost donacija nije iskazana u okviru prihoda i rashoda, što je uvjetovalo manje iskazivanje prihoda i rashoda za 47.905,00 kn. Prema odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira se odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nisu popisana druga potraživanja u iznosu 74.332,00 kn i vrijednost ulaganja u tuđu imovinu (zgrada koju Vrtić koristi) u iznosu 654.492,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a popis imovine i obveza mora se sastaviti i na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, te pri evidentiranju prihoda i rashoda, popisivanju imovine i obveza postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je suglasan s utvrđenim nepravilnostima, koje će ispraviti.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.078.510,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.045.073,00 kn, što je za 33.437,00 kn ili 0,8% manje od planiranih.

Odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.025.510,00 kn, prihode od obavljanja poslova na tržištu u iznosu 22.000,00 kn, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 997.364,00 kn i prihode od imovine u iznosu 199,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više su iskazani prihodi u iznosu 146.569,00 kn, odnosno u okviru prihoda evidentirana su potraživanja od sufinanciranja korisnika usluge boravka djece u Vrčiću u iznosu 109.169,00 kn, potraživanja od osnivača za prijevoz zaposlenika u iznosu 26.400,00 kn i potraživanja od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 11.000,00 kn. Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se iskazuju iz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže pri evidentiranju prihoda postupati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Vrčić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da će postupiti u skladu s danim nalogom.*

### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 4.078.510,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.042.502,00 kn. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.241.517,00 kn, materijalne rashode 774.653,00 kn, financijske rashode 15.431,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine 10.901,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.241.517,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 2.655.623,00 kn, doprinose na plaće 450.675,00 kn i druge rashode za zaposlene 135.219,00 kn. Na isplaćene plaće obračunane su zakonom propisane obveze. Porez i prirez porezu na dohodak obračunani za prosinac 2009. uplaćeni su u ožujku 2010. Doprinosi na plaću obračunani za razdoblje od travnja do prosinca 2009. uplaćeni su u veljači i ožujku 2010. Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak obračunani za razdoblje od lipnja do listopada 2010., te doprinosi na plaću obračunani za razdoblje od lipnja do studenoga 2010., nisu uplaćeni pravodobno, već sa zakašnjenjem od više mjeseci. Prema odredbi članka 45. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada se obračunava, obustavlja i uplaćuje prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate. Prema odredbi članka 71. Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja (Narodne novine 147/02, 175/03 i 177/04), obračunani doprinosi dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, a najkasnije do zadnjeg dana u mjesecu u kojem je plaća dospjela za isplatu.

Kolektivnim ugovorom za zaposlene u predškolskim ustanovama Dječji vrtić Vukovar I i Dječji vrtić Vukovar II, koeficijent složenosti poslova za pomoćnu kuharicu određen je 0,70. S jednom zaposlenicom zaključen je u 2009. dodatak ugovora o radu, kojim je raspoređena na poslove pomoćne kuharica – servirka uz koeficijent složenosti poslova 0,75, po kojem je obračunana i isplaćena plaća u 2010.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 135.219,00 kn odnose se na prigodne godišnje nagrade 100.800,00 kn (uskrsnica, regres i božićnica), otpremnine 24.000,00 kn, jubilarne nagrade 6.000,00 kn, dar djetetu do 15 godina starosti 4.200,00 kn i druge rashode 219,00 kn. Dar djeci, jubilarne nagrade i otpremnine su obračunane i isplaćene u visini neoporezivih iznosa u skladu sa zakonskim odredbama. Na prigodne godišnje naknade isplaćene iznad neoporezivih iznosa u ukupnom iznosu 14.700,00 kn nisu obračunane i uplaćene obveze propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09 i 123/10).

Državni ured za reviziju nalaže pri određivanju koeficijenta složenosti poslova poštivanje Kolektivnog ugovora i dodatka Kolektivnog ugovora za zaposlene u predškolskim ustanovama Dječji vrtić Vukovar I i Dječji vrtić Vukovar II. Također, Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i pravodobno podmirenje obveza propisanih odredbama Zakona o porezu na dohodak, Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o doprinosima za obvezna osiguranja.

*4.2. Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navedeno da će utvrđene propuste i nepravilnosti ispraviti.*

## 5. Javna nabava

5.1. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine nisu planirani, a izvršeni su u iznosu 10.901,00 kn i čine 0,3% ukupno izvršenih rashoda. Nabavljena su računala i računalna oprema, usisavač, dječje ležaljke i visokotlačna čistilica.

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 906.400,00 kn, a izvršeni su u iznosu 774.653,00 kn i čine 19,1% ukupno izvršenih rashoda. Unutar materijalnih rashoda na vrste rashoda na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi odnosi se 419.556,00 kn.

Dobavljači i izvoditelji izabrani su izravnom pogodbom jer pojedinačna vrijednost nabave roba, radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn.

Plan nabave nije donesen i izvješće o javnoj nabavi u prethodnoj godini nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) propisano je da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o: nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Odredbom članka 2. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) propisano je da za nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kuna bez PDV-a, naručitelj dostavlja podatke o ukupnoj vrijednosti sklopljenih ugovora razvrstanih prema vrsti predmeta nabave (roba, usluge, radovi).

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

5.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavio da će postupiti u skladu s danim nalogom.*

### 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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Vrtić nije poduzimao aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, nije donesen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za 2010. su izvršeni u iznosu 4.042.502,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. evidentirani su rashodi nastali u 2009. u iznosu 149.793,00 kn, zbog čega su rashodi za 2009. manje iskazani za navedenu vrijednost. U okviru rashoda za zaposlene bez uredne i vjerodostojne knjigovodstvene isprave, evidentirani su rashodi u iznosu 35.422,00 kn. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. vrijednost donacija u iznosu 47.905,00 kn nije iskazana u okviru prihoda i rashoda, što je uvjetovalo manje iskazivanje prihoda i rashoda. Ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora za 2010. iskazana je u iznosu 1.802.974,00 kn. Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2010. nisu popisana druga potraživanja u iznosu 74.332,00 kn i vrijednost ulaganja u tuđu imovinu u iznosu 654.492,00 kn. (točka 2. Nalaza)
  - Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 4.045.073,00 kn. Na dan 31. prosinca 2010. u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima više su iskazani prihodi u iznosu 146.569,00 kn. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 3.241.517,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 2.655.623,00 kn, doprinose na plaće 450.675,00 kn i druge rashode za zaposlene 135.219,00 kn. Na isplaćene plaće obračunate su zakonom propisane obveze ali u pojedinim slučajevima zbog nedostatka novčanih sredstava nisu uplaćene pravodobno, već sa zakašnjenjem od više mjeseci. Na prigodne godišnje naknade isplaćene iznad neoporezivih iznosa u ukupnom iznosu 14.700,00 kn nisu obračunate i uplaćene obveze propisane odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o porezu na dohodak. (točka 4. Nalaza)
4. Vrtić je javna ustanova koja u okviru djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe, te skrbi o djeci predškolske dobi štiti i promiče predškolski odgoj djece srpske nacionalne manjine i ostvaruje programe odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi djece u skladu s razvojnim osobinama i potrebama djece. Osnivač i vlasnik Vrtića je grad Vukovar. U sudski registar nadležnog trgovačkog suda Vrtić je upisan 1998.

Vrtićem upravlja upravno vijeće, a predstavlja ga i zastupa ravnateljica. Koncem 2010. bila su 34 zaposlenika i 178 djece upisanih u osam odgojno obrazovnih skupina. U 2010. i vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Slavka Lončar. Rad Vrtića financira se iz proračuna osnivača, nadležnog Ministarstva, vlastitih prihoda i donacija. Prihodi su iskazani u iznosu 4.045.073,00 kn, a rashodi u iznosu 4.042.502,00 kn. Višak prihoda nad rashodima 2010. iskazan je u iznosu 2.571,00 kn što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 781,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 3.352,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od osnivača u iznosu 2.864.510,00 kn ili 70,8%, te uplata korisnika usluga u iznosu 931.964,00 kn ili 23,0% ukupno iskazanih prihoda. Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 183.502,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na potraživanja prethodnog razdoblja manja su za 263.415,00 kn ili 58,9%. Za naplatu potraživanja upućene su opomene. U 2010. Vrtić se nije zaduživao i pozajmljivao sredstva. Sredstva su korištena za redovno poslovanje Vrtića. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.241.517,00 kn ili 80,2% ukupno izvršenih rashoda. Koncem 2010. obveze su iskazane u iznosu 467.760,00 kn i sve su dospjele. U odnosu na obveze prethodnog razdoblja manje su za 349.519,00 kn ili 42,8%. Nabave roba i usluga su obavljene izravnom pogodbom jer pojedinačna vrijednost nabave nije prelazila 70.000,00 kn. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti što se odnose na uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, te rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.