



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Čakovec

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ ČAKOVEC

Čakovec, lipanj 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O VRTIĆU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	7
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Čakovec

---

KLASA: 041-01/13-04/1

URBROJ: 613-22-13-6

Čakovec, 4. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
DJEČJEG VRTIĆA ČAKOVEC ZA 2012.

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 Čakovec (dalje u tekstu: Vrtić) za 2012.

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 17. siječnja do 4. lipnja 2013.

## I. PODACI O VRTIĆU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vrtić je javna ustanova čije su nadležnosti određene odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07), Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08 i 90/10), te drugim propisima. Osnivač i vlasnik je grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad). Vrtić u okviru djelatnosti provodi program njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi, programe za djecu s teškoćama u razvoju, za darovitu djecu, programe predškole, ranog učenja stranih jezika i druge kraće programe. Djelatnosti Vrtića se financiraju iz proračuna Grada, te državnog, županijskog i proračuna drugih jedinica lokalne samouprave, uplata roditelja i vlastitih prihoda. Sjedište je u Čakovcu, Lavoslava Ružičke 2.

Za obavljanje djelatnosti su ustrojeni ured ravnatelja, odgojno pedagoška služba, služba prehrane i dječji vrtići. Djelatnosti obavlja u deset objekata površine 62 947 m<sup>2</sup>. Vrtić povremeno koristi odmaralište, koje se sastoji od objekta površine 759 m<sup>2</sup> i pripadajućeg zemljišta u Dramlju, a u vlasništvu je Grada. Koncem 2012. Vrtić je imao ukupno 149 zaposlenika.

Tijela Vrtića su ravnatelj, upravno vijeće, odgojiteljsko vijeće i stručni tim. Vrtić predstavlja i zastupa ravnatelj, koji organizira i vodi poslovanje. Ravnatelja na prijedlog upravnog vijeća imenuje gradsko vijeće Grada. Do listopada 2012., dužnost ravnatelja obavljala je Sonja Kuhanec, odgojitelj, a od 10. listopada 2012., Gordana Patarčec, mag. paed.

Koncem 2012. Vrtić je pohađalo 900 djece, od čega 784 u vrtićima i 116 u jaslicama, podijeljenih u 42 odgojne skupine. Prema odredbama članka 21. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe, dječji vrtić s područnim odjelima optimalne veličine ima 30 odgojnih skupina ili 600 djece. Krajnji rok za usklađivanje sustava predškolskog odgoja i naobrazbe s državnim pedagoškim standardom je konac 2013.

### Planiranje

Prijedlog financijskog plana za 2012., sadrži planirane prihode te rashode i izdatke u iznosu 19.985.582,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana, su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 18.499.279,00 kn, što je za 1.486.303,00 kn ili 7,4% manje. Izvori financiranja su iz proračuna Grada, te državnog, županijskog i proračuna drugih jedinica lokalne samouprave, uplata roditelja i vlastiti prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 13.475.200,00 kn ili 72,8%, te materijalni rashodi u iznosu 4.788.022,00 kn ili 25,9% planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Planirani su prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 19.152.006,00 kn, te za 2014. u iznosu 19.985.582,00 kn.

## Financijski izvještaji

Vrtić vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 18.805.127,00 kn, što je za 1.234.498,00 kn ili 7,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 305.848,00 kn ili 1,7% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	11.323.240,00	12.689.385,00	112,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	401.133,00	134.015,00	33,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.064.327,00	5.108.684,00	100,9
4.	Prihodi od imovine	4.301,00	17.428,00	405,2
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	777.628,00	855.615,00	110,0
	Ukupno	17.570.629,00	18.805.127,00	107,0

Vrijednosno su najznačajniji prihodi ostvareni iz gradskog proračuna u iznosu 12.689.385,00 kn, za financiranje redovne djelatnosti, dodatne potpore, za rad s djecom s poteškoćama u razvoju, integraciju djece romske nacionalne manjine, te sufinanciranje boravka djece po socijalnim programima. Prema Odluci o načinu sufinanciranja boravka djece s područja Grada u predškolskim ustanovama, od rujna 2012., ekonomska cijena boravka djece u vrtiću za 10,0 sati za redoviti program iznosi 1.120,00 kn, za obogaćeni program za potencijalno darovitu djecu 1.220,00 kn, za alternativne Montessori i Waldorf programe 1.270,00 kn, a Grad sufinancira sve programe u iznosu 560,00 kn. Ekonomska cijena boravka djece s poteškoćama u razvoju integriranih u redovne skupine vrtića iznosi 2.052,71 kn, od čega Grad sufinancira 1.492,71 kn. Ekonomska cijena boravka djece u jaslicama za 10,0 sati iznosi 1.500,00 kn, od čega Grad sufinancira 750,00 kn.

Od prihoda po posebnim propisima, vrijednosno su značajni prihodi od uplata roditelja za boravak djece u vrtiću u iznosu 4.899.659,00 kn. Roditelji plaćaju razliku do ekonomske cijene koštanja boravka djece u vrtiću ili jaslicama, odnosno do iznosa kojeg ne financira Grad ili druge jedinice lokalne samouprave.

Prihodi u iznosu 855.615,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 236.356,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 46.638,00 kn i općinskih proračuna za financiranje boravka djece u Vrtiću u iznosu 527.471,00 kn, te pomoći primljene iz Agencije za mobilnost i programe EU (program za cjeloživotno učenje) u iznosu 45.150,00 kn. Tekuće pomoći iz državnog proračuna su primljene od Uprave za nacionalne manjine za sufinanciranje predškolskog odgoja za djecu pripadnike romske nacionalne manjine.

Prema Akcijskom planu Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta: Desetljeće za uključivanje Roma 2005.-2015. godina, cilj je veće uključivanje romske djece oba spola u predškolski odgoj i obrazovanje. Prema planu, Uprava za nacionalne manjine na temelju zahtjeva, predškolskoj ustanovi doznačuje sredstva za roditeljski udio u programima predškolskog odgoja. Iz županijskog proračuna primljena je pomoć za sufinanciranje prehrane (4,00 kn po djetetu), kulturne djelatnosti (rashodi za predstave i prijevoz na predstave) i sportske aktivnosti za djecu pripadnike romske nacionalne manjine.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.401.077,00 kn, što je za 367.667,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 98.202,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	13.390.799,00	13.542.239,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	4.462.875,00	4.689.546,00	105,1
3.	Financijski rashodi	11.055,00	12.438,00	112,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	151.742,00	138.158,00	91,0
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	16.939,00	18.696,00	110,4
	Ukupno	18.033.410,00	18.401.077,00	102,0
	Manjak prihoda	462.781,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	404.050,00	-

Ostvaren je višak prihoda u iznosu 404.050,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.846.533,00 kn (od čega se 462.781,00 kn odnosi na 2011.), čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.442.483,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 13.542.239,00 kn ili 73,6%, te za materijalne rashode u iznosu 4.689.546,00 kn ili 25,5% ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 169.292,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 11.220.071,00 kn, te doprinose na plaću 1.778.868,00 kn. Ostali rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 543.300,00 kn.

Vrijednosno značajni materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.347.821,00 kn, te rashode za materijal i energiju 2.656.171,00 kn, od kojih se na namirnice odnosi 1.132.651,00 kn.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 138.158,00 kn se odnose na nabavu opreme za kuhinju, računalne opreme, opreme za grijanje i glazbene instrumente.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.737.075,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	521.318,00	467.890,00	89,8
1.1.	Postrojenja i oprema	437.180,00	412.227,00	94,3
1.2.	Prijevozna sredstva	76.902,00	53.233,00	69,2
1.3.	Druga nefinancijska imovina	7.236,00	2.430,00	33,6
2.	Financijska imovina	2.086.325,00	2.269.185,00	108,8
2.1.	Novčana sredstva	29.857,00	223.709,00	749,3
2.2.	Ostala potraživanja	39.679,00	71.655,00	180,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.910.306,00	1.897.123,00	99,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	106.483,00	76.698,00	72,0
	Ukupno imovina	2.607.643,00	2.737.075,00	105,0
3.	Obveze	1.952.905,00	1.725.427,00	88,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.824.097,00	1.557.186,00	85,4
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	21.120,00	1.650,00	7,8
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	107.688,00	166.591,00	154,7
4.	Vlastiti izvori	654.738,00	1.011.648,00	154,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.607.643,00	2.737.075,00	105,0
	Izvanbilančni zapisi	169.615,00	21.413.008,00	-

Nefinancijska imovina se odnosi na strojeve, opremu i uređaje za kuhinje, sportsku i glazbenu opremu, računala, namještaj te igrala u vrijednosti 412.227,00 kn, vozila u vrijednosti 53.233,00 kn, te drugu imovinu u vrijednosti 2.430,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 223.709,00 kn, jamčevne pologe 25.210,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja i zaposlenika 1.943.568,00 kn i rashode budućih razdoblja 76.698,00 kn. Vrijednosno su značajna potraživanja iz gradskog proračuna u iznosu 1.026.433,00 kn ili 52,8%, te od roditelja za boravak djece u vrtiću 790.668,00 kn ili 40,7% ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja koncem 2012. dospjelo je 430.665,00 kn. Vrtić je poduzimao mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 1.936.682,00 kn.

Vrijednosno značajne obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 1.086.419,00 kn i materijalne rashode 468.913,00 kn. Koncem 2012. nije bilo dospjelih obveza.

Obveze za kredite se odnose na financijski leasing za vozilo nabavljeno u 2008. i podmirene su u siječnju 2013.

Odgođeno plaćanje rashoda se odnosi na obračunane rashode koji nisu fakturirani u iznosu 77.372,00 kn, prihod budućeg razdoblja se odnosi na primljena sredstva iz Agencije za mobilnost i programe EU u iznosu 88.464,00 kn (koja je u skladu s ugovorom potrebno utrošiti do 2014.), te odgođeno priznavanje prihoda u iznosu 755,00 kn.

Izvanbilančni zapisi se odnose na tuđu imovinu primljenu na upravljanje i korištenje u vrijednosti 21.109.056,00 kn, primljene zadužnice u iznosu 165.000,00 kn, obveze za operativni leasing za kombi vozilo u iznosu 76.698,00 kn i otpisana utužena potraživanja u iznosu 62.254,00 kn.

Tuđa imovina primljena je od Grada, a odnosi se na objekte vrtića. U ranijim godinama, dio objekata Vrtića je bio iskazan u poslovnim knjigama Grada, a dio u Vrtiću. Upravno vijeće Vrtića je u ožujku, odnosno lipnju 2011., donijelo odluke o darivanju pet objekata - zgrade vrtića i pripadajućeg zemljišta, Gradu. Odlukom Gradskog vijeća Grada od srpnja 2011., Vrtiću je dano na upravljanje i korištenje deset objekata - zgrade vrtića, za obavljanje redovne djelatnosti. Obveza Vrtića je podmirivati troškove tekućeg održavanja, režijske troškove, te u skladu s financijskim mogućnostima sudjelovati u financiranju investicijskih troškova.



## II. REVIZIJA ZA 2012.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 dokumentacija i informacije o poslovanju Vrtića. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Vrtića. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, zaposlenicima u računovodstvu te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Vrtića za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo nepovoljno mišljenje.

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

Radi otklanjanja nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare. Naložio je donošenje financijskog plana, izvršenje rashoda do planiranih iznosa, donošenje odluke i mjera za pokriće manjka prihoda, iskazivanje svih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, vođenje evidencije vrijednosnih papira, obavljanje popisa imovine i obveza, obavljanje blagajničkog poslovanja i isplate po putnim nalogima u skladu s propisima, te donošenje akta o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

Naložio je trošenje prihoda za utvrđene namjene, uplatu prihoda ostvarenih od roditelja za održavanje kraćih programa na račun Vrtića te pribavljanje suglasnosti nadležnog Ministarstva i županijskog ureda za održavanje kraćih programa u vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi, obavljanje djelatnosti upisanih u sudski registar, imenovanje mentora u skladu s propisima, pribavljanje rješenja te dostavljanje izvješća o izvršenju godišnjeg plana visokom učilištu i nadležnom Ministarstvu. Predložio je preispitivanje cijena ljetovanja, te provođenje postupaka nabave roba i radova za rekonstrukciju poslovnog prostora. Predložio je preispitivanje odredbi Kolektivnog ugovora, utvrditi koeficijente za radna mjesta prema stručnoj spremi, donošenje pravilnika o plaćama, uskladiti obračun plaća s propisima, te preispitati korištenje toplih obroka, utvrditi cijenu i način plaćanja. Naložio je isplatu prigodnih nagrada u skladu s propisima, donošenje pravilnika i odluka o radnoj odjeći, korištenju službenih mobitela i kreditne kartice, ostvarivanje rashoda za reprezentaciju u skladu s propisima, te plaćanje predujmom u skladu s propisima. Naložio je evidentiranje ulaganja u dugotrajnu imovinu u poslovnim knjigama i iskazivanje u financijskim izvještajima, te upravljanje, raspolaganje i otuđivanje imovine u skladu s propisima. Naložio je zaduživanje u skladu s propisima te pribavljanje suglasnosti Grada i upravnog vijeća prije zaključivanja ugovora o leasingu u skladu sa Statutom. Naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno. U 2012. Vrtić se nije zaduživao.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare,
- donesen je financijski plan, te su rashodi ostvareni do planiranih iznosa,
- u poslovnim knjigama su iskazani svi prihodi i rashodi od obavljanja djelatnosti, ustrojena je evidencija primljenih i danih vrijednosnih papira, godišnji popis imovine i obveza obavljen je s podacima u naturalnim i novčanim izrazima, blagajničko poslovanje i isplate po putnim nalogima je obavljano u skladu s propisima, donesen je akt o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem,
- prihodi su utrošeni za utvrđene namjene, na račun Vrtića su uplaćivani prihodi od roditelja za kraće programe koji se provode u vrijeme redovnog boravka djece u ustanovi, te su pribavljene suglasnosti i rješenja nadležnog Ministarstva i županijskog ureda, obavljane su djelatnosti upisane u sudski registar, za obavljanje djelatnosti vježbaonice studentima imenovani su mentori u skladu s propisima, pribavljeno je rješenje o statusu vježbaonice nadležnog Ministarstva, te su dostavljena izvješća o izvršenju godišnjeg plana visokom učilištu i nadležnom Ministarstvu,
- prigodne nagrade zaposlenicima su isplaćene u skladu s propisima, doneseni su akti i odluke o radnoj odjeći, korištenju službenih mobitela i kreditnih kartica, računi za reprezentaciju sadrže propisane podatke,
- upravljanje, raspolaganje i otuđivanje dugotrajne imovine obavljano je u skladu s propisima,
- postupci javne nabave su provedeni u skladu s propisima.

Nalog i preporuka koji su u postupku izvršenja:

- u tijeku je usklađenje plaća s novim Kolektivnim ugovorom potpisanim u veljači 2013.,
- donesena je odluka kojom je utvrđena cijena toplog obroka za zaposlenike i način plaćanja s primjenom od siječnja 2013.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- odluka i mjere za pokriće manjka prihoda nisu doneseni,
- plan nabave nije usklađen s financijskim planom tijekom godine.

Vrtić je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i sustav unutarnjih kontrola, računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave.

### 1. Djelokrug rada i sustav unutarnjih kontrola

1.1. Vrtić je javna ustanova čije su nadležnosti određene odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe, te drugim propisima.

#### - Akt o osnivanju ustanove

Prema financijskim izvještajima za 2012., ostvaren je višak prihoda u iznosu 404.050,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.846.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.442.483,00 kn. Odluka o načinu pokrića manjka prihoda nije donesena. Prema odredbama članka 14. Statuta, Vrtić za obveze odgovara cjelokupnom imovinom, Grad Čakovec kao osnivač i vlasnik, solidarno i neograničeno odgovara za obveze Vrtića. Aktom o osnivanju i drugim aktima kojima je utvrđen djelokrug rada Vrtića, nije uređeno pitanje pokriće manjka prihoda. Prema odredbama članka 13. Zakona o ustanovama, akt o osnivanju ustanove treba sadržavati i odredbe o pokrivanju gubitaka ustanove.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje akata kojima je uređeno osnivanje i djelokrug rada Vrtića, s odredbama Zakona o ustanovama.

#### - Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), te Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11 i 106/12), (dalje u tekstu Uredba). Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna je odgovoran za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Kod primopredaje dužnosti ravnatelja, nije sastavljena Izjava za razdoblje od 1. siječnja 2012. do 9. listopada 2012., odnosno prestanka obnašanja dužnosti. Prema odredbama članka 12. Uredbe, kod postupka primopredaje čelnici sastavljaju Izjavu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti, koja se zajedno s priložima predaje čelniku koji preuzima dužnost.

Tijekom obavljanja revizije imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, a u 2011. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2012. je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Zakona o fiskalnoj odgovornosti, te provedbenim propisima.

1.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da se Upravno vijeće obvezalo pristupiti izradi prijedloga izmjena i dopuna Statuta u dijelu što se odnosi na pitanje pokrića manjka. Navodi da se donesenim izmjenama plana poslovanja planira pokriće prenesenog manjka, iz sredstava osnivača za redovno poslovanje. Obrazlaže da do manjka dolazi zbog načina obračuna samo naplaćenih prihoda i ukupnih rashoda koji se odnose na obračunsko razdoblje. U dijelu što se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola obrazlaže da je novi čelnik Vrtića u cijelosti postupio u skladu s donesenim propisima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Vrtić vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Rashodi za sitni inventar su ostvareni u iznosu 321.546,00 kn. Sitni inventar se otpisuje jednokratno, stavljanjem u upotrebu i vodi u pomoćnoj evidenciji do rashodovanja. Koncem 2012., rashodovan je sitni inventar u vrijednosti 98.337,00 kn. Rashodovano je 19 mobitela nabavljenih u ranijim godinama, a povjerenstvo za popis nije utvrdilo razloge, te nisu predani pravnoj osobi ovlaštenoj za zbrinjavanje elektroničkog otpada. Dio sitnog inventara je otpisan prema odluci odgovorne osobe od 9. listopada 2012., donesene prije odlaska s dužnosti. Odlukom je otpisan inventar knjigovodstvene vrijednosti 1.823,00 kn (tri mobitela, dva USB sticka i pisač), od čega je jedan mobitel nabavljen u travnju 2012. (tržišne vrijednosti 4.498,00 kn), a nije utvrđen razlog rashodovanja.

Prema poslovnim knjigama, proveden je otpis umjetničkih slika, i to u ranijem razdoblju četiri slike, a koncem 2012. dvije umjetničke slike, za koje u poslovnim knjigama nisu iskazane vrijednosti te podaci o autorima. Povjerenstvo za popis imovine nije utvrdilo razloge otpisa imovine. Prema odredbama članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), čelnik proračuna na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično. Prema odredbama članka 19. navedenog Pravilnika, imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje imovine po nabavnoj, odnosno procijenjenoj vrijednosti, te u izvještaju o popisu imovine i obveza obrazložiti prijedlog za otpis imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su novi mobilni uređaji kupljeni prema ugovoru s novim operaterom, a uređaji od ranijeg operatera nisu razduženi. Otpis inventara prema odluci bivšeg čelnika, je obavljena kod primopredaje dužnosti, bez prijedloga članova povjerenstva za popis imovine. U dijelu što se odnosi na umjetničke slike, obrazlaže da se iste vode u poslovnim knjigama od 1984., bez nabavne vrijednosti i naziva, te bi slike trebalo procijeniti.*

### 3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 18.401.077,00 kn, što je za 367.667,00 kn ili 2,0% više u odnosu na prethodnu godinu.

#### - Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.542.239,00 kn, što je za 151.440,00 kn ili 1,1% više u odnosu na prethodnu godinu, te čine 73,6% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 11.220.071,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.778.868,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 543.300,00 kn. Koncem 2012. Vrtić je imao 149 zaposlenika.

Plaće zaposlenika su utvrđene Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom za djelatnost predškolskog odgoja i obrazovanja (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Bruto plaću zaposlenih čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću. Prema Pravilniku o radu, osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaća, uvećano za 0,5% za svaku godinu radnog staža. Pravilnikom o radu su utvrđeni koeficijenti složenosti poslova za radna mjesta od 0,62 do 1,45, a navedeni koeficijenti su uvećani periodično za godine rada za 3,0%, 5,0%, 7,0% ili 9,0%, te za ukupan staž u odgojno obrazovnoj ustanovi za 4,0%, 8,0% ili 10,0%. Osnovna plaća je uvećana za rad noću 40,0%, za rad u smjenama i dvokratni rad 10,0%, za rad s djecom s većim teškoćama u razvoju 10,0%, za obavljanje poslova odsutnog zaposlenika, voditeljske poslove i drugo. Osnovica za obračun plaće u 2011. je iznosila 5.108,84 kn.

Prema odredbama članka 51. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi, na utvrđivanje i obračun plaća, naknada i drugih prihoda zaposlenika dječjih vrtića, koji su u vlasništvu jedinica lokalne uprave i samouprave ili Republike Hrvatske, primjenjuju se propisi kojima se uređuju plaće, naknade i drugi prihodi javnih službenika i namještenika zaposlenih u osnovnom školstvu, ako su ti propisi povoljniji za zaposlenike. U dječjim vrtićima sindikat u ime zaposlenika kolektivno pregovara i potpisuje kolektivni ugovor s osnivačem ustanove.

Za obračun plaća su u 2012., za pojedina radna mjesta primijenjeni koeficijenti viši od koeficijenata utvrđenih Pravilnikom o radu, odnosno Kolektivnim ugovorom. Za plaće 54 zaposlenika, ravnateljica je u svibnju 2010. donijela odluku o primjeni prijelaznih koeficijenata do potpisivanja novog Kolektivnog ugovora, koji su viši od koeficijenata utvrđenih Kolektivnim ugovorom. Prema odredbi članka 2. Dodatka Kolektivnom ugovoru, zaključenom u 2010., zaposlenici čija plaća nakon primjene odredbi Kolektivnog ugovora bude niža, zadržavaju prijašnji koeficijent (prijelazni) za obračun plaće. Istu odredbu o primjeni prijelaznih koeficijenata, odnosno zadržavanju iste plaće do povećanja osnovice ili novog dogovora, sadržavao je i prethodni Kolektivni ugovor, zaključen u 2008.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da se navedenim dodatkom Kolektivnog ugovora i nadalje odgađa primjena utvrđenih koeficijenata, te je zaposlenicima obračunana i isplaćena plaća primjenom viših koeficijenata.

Osim toga, zaposlenicima sa srednjom stručnom spremom bez dodatnog pedagoškog obrazovanja, su obračunane plaće primjenom viših koeficijenta koji su utvrđeni za zaposlenike s dodatnim pedagoškim obrazovanjem. U matičnoj datoteci nema podataka o dodatnom pedagoškom obrazovanju zaposlenika.

Odlukama Upravnog vijeća su u 2011., te u kolovozu i listopadu 2012., imenovani voditelji organizacijsko obračunskih jedinica za svaku pedagošku godinu. Odlukama od listopada 2012., imenovano je deset voditelja i zamjenika voditelja organizacijsko obračunskih jedinica, voditelji službe tajništva i računovodstva, kojima su utvrđena uvećanja plaće za 5,0%, 8,0% ili 10,0%.

Odlukama Upravnog vijeća su imenovani pojedini voditelji organizacijsko obračunskih jedinica koji nisu predviđeni odredbama članka 8. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (dalje u tekstu: Pravilnik). Pravilnikom su utvrđeni voditelj ureda ravnatelja, voditelj za odgojno pedagošku službu, te voditelji službe prehrane, a nisu utvrđeni voditelji vrtića i jaslica, te tajništva i računovodstva. Za imenovane voditelje nisu zaključene dopune ugovoru o radu s datumom početka obavljanja poslova voditelja i opisom poslova. Prema odredbama članka 13. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11), obvezni sadržaj pisanog ugovora o radu je naziv posla, odnosno narav ili vrsta rada i dan početka rada.

Zaposlenicima je plaća uvećavana za 10,0% za vrijeme odsutnosti zaposlenika zbog godišnjeg odmora ili bolovanja. Plaće su uvećane svim zaposlenicima obračunske jedinice u kojoj radi odsutni zaposlenik, a evidencija o poslovima i vremenu koji su zaposlenici obavili u vrijeme zamjene odsutnog zaposlenika nije ustrojena. Prema odredbama članka 35. Kolektivnog ugovora, zaposlenici koji zbog opravdane odsutnosti drugog zaposlenika, u svoje radno vrijeme obavljaju i poslove odsutnog zaposlenika, temeljem ukupnog broja radnih dana u mjesecu provedenih u takvom radu, osnovna plaća se uvećava 10,0%.

Odlukom ravnateljice od ožujka 2010., zbog povećanja opsega poslova pojedinim zaposlenicima na financijsko računovodstvenim poslovima i poslovima domara plaća je uvećana za 5,0%, odnosno 10,0,%. Navedeni dodatak je isplaćivan kao trajni dodatak na plaću, a iz odluke nije vidljivo koji poslovi su povećani i nije utvrđeno vremensko trajanje povećanja poslova.

U vrijeme obavljanja revizije, Vrtić i Grad su zaključili novi Kolektivni ugovor, kojim su pojedina uvećanja plaća i dodaci na plaće uređena na drugačiji način.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje plaća uz primjenu koeficijenta složenosti poslova za radna mjesta, te obračun dodataka i uvećanja plaća u skladu s odredbama Pravilnika o radu. Nalaže imenovanje voditelja u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu. Nalaže zaključivanje dopuna ugovoru o radu za promjene u naravi ili vrsti rada u skladu s odredbama Zakona o radu.

3.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je donesen novi Kolektivni ugovor u veljači 2013., kojim su riješeni revizijom utvrđeni nedostaci. Navodi da je ukinuto uvećanje plaće za 10,0% u vrijeme odsutnosti zaposlenika, odluka o prijelaznim koeficijentima za 54 zaposlenika, te trajni dodaci isplaćivani prema odlukama čelnika. Osim toga, navodi da je u planu izrada novog Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, radi usklađivanja plaća i ugovora o radu za voditelje obračunskih jedinica.*

#### 4. Postupci javne nabave

4.1. Planom javne nabave planirana je nabava roba i usluga ukupne vrijednosti 2.482.000,00 kn. Plan javne nabave nije usklađen s izmjenama financijskog plana, čime nije osigurana povezanost sa stavkama financijskog plana u kojem su osigurana sredstva za zaključivanje ugovora. Vrtić je trebao tijekom godine donijeti izmjene plana nabave i objaviti na internetskim stranicama. Objavljeni registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma ne sadrži podatke o predmetu javne nabave, broj objave i konačnom iznosu koji je naručitelj isplatio po ugovorima, što nije u skladu s odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Osim toga, objavljeni popis gospodarskih subjekata s kojima su odgovorne osobe Vrtića u sukobu interesa, nije ažuriran nakon promjene ravnatelja, prema odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi.

Tijekom 2012. su nabavljene robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 3.290.565,00 kn, od čega u okviru materijalnih rashoda 3.152.407,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 138.158,00 kn. Robe i usluge u ukupnom iznosu 1.255.324,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn. Provedeno je ukupno deset otvorenih postupaka javne nabave, od čega je jedan poništen odlukom naručitelja. Ukupno je ugovoreno roba i usluga u iznosu 2.299.588,00 kn.

Vrtić je u ranijim godinama i u 2012. zaključio ugovore na neodređeno vrijeme za usluge održavanja komunikacijskog sustava, usluge internog nadzora zaštite na radu i za podršku programskom paketu. Ugovoreno je plaćanje mjesečnih paušala, a u jednom ugovoru godišnja naknada, plaćanje sata rada, te materijala i drugih usluga prema cjeniku. Pravnim osobama je za usluge tijekom 2012. plaćeno ukupno 69.429,00 kn. Državni ured za reviziju predlaže ugovaranje nabave usluga prema načelima javne nabave, te utvrđivanje predmeta nabave i vrijeme trajanja ugovora, kako se ne bi pogodovalo određenim gospodarskim subjektima.

Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje plana javne nabave s financijskim planom i drugim planovima, odnosno usklađivanje planova tijekom godine. Nalaže se ažuriranje objavljenih podataka na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će plan nabave usklađivati s financijskim planovima tijekom godine, a podatke što se objavljuju na internetskim stranicama, planira ažurirati do lipnja 2013.*



### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Vrtića za 2012. 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:
  - Prema financijskim izvještajima za 2012., ostvaren je višak prihoda u iznosu 404.050,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.846.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.442.483,00 kn. Odluka o načinu pokrića manjka prihoda nije donesena. Aktom o osnivanju i drugim aktima kojima je utvrđen djelokrug rada Vrtića, nije uređeno pitanje pokrivanja gubitaka. (točka 1. Nalaza)
  - Koncem 2012., rashodovan je sitni inventar u vrijednosti 98.337,00 kn. Dio sitnog inventara je rashodovan, odnosno otpisan, a nisu utvrđeni razlozi rashodovanja. Proveden je otpis umjetničkih slika, za koje u poslovnim knjigama nisu iskazane vrijednosti i podaci o autorima, te nisu utvrđeni razlozi otpisa imovine. (točka 2. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 13.542.239,00 kn. Kod obračuna plaća su za pojedina radna mjesta primijenjeni koeficijenti viši od utvrđenih Pravilnikom o radu. Tijekom 2012. su voditeljima uvećane plaće, a Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu nisu predviđeni voditelji vrtića i pojedinih službi. Dopune ugovoru o radu za promjene u naravi ili vrsti rada (za obavljanje poslova voditelja) nisu sastavljene. Za obračun dodataka za zamjenu odsutnog zaposlenika nije ustrojena evidencija o vremenu obavljanja poslova za zamjenu zaposlenika. (točka 3. Nalaza)
4. Vrtić je ustanova osnovana za obavljanje djelatnosti predškolskog obrazovanja, dječjih jaslica i dnevne brige o djeci, ostvarivanja programa njege, odgoja, obrazovanja, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi, programe za djecu s teškoćama u razvoju, za darovitu djecu, programe predškole, ranog učenja stranih jezika i druge kraće programe. Osnivač je Grad Čakovec. Do listopada 2012., odgovorna osoba je bila Sonja Kuhanec, odgojitelj, a od listopada 2012. Gordana Patarčec, mag. paed. Koncem 2012. Vrtić je imao 149 zaposlenika. Djelatnosti Vrtića se financiraju iz gradskog, državnog i općinskih proračuna, te od sufinanciranja roditelja za boravak djece u vrtiću. Prihodi su ostvareni u iznosu 18.805.127,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 18.401.077,00 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 404.050,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.846.533,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju u iznosu 1.442.483,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz Grada u iznosu 12.689.385,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 13.542.239,00 kn i čine 73,6% ukupnih rashoda i izdataka. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajni rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.347.821,00 kn te rashodi za namirnice u iznosu 1.132.651,00 kn i čine 13,5% ukupnih rashoda i izdataka. Koncem godine potraživanja iznose 1.968.778,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su veća za 18.793,00 kn ili 1,0%. Vrijednosno su značajna potraživanja iz gradskog proračuna u iznosu 1.026.433,00 kn te za sufinanciranje roditelja za boravak djece u vrtiću u iznosu 790.668,00 kn. Od ukupnih potraživanja koncem 2012. dospjelo je 430.665,00 kn. Obveze koncem 2012. iznose 1.725.427,00 kn, a u odnosu na prethodnu godinu su za 227.478,00 kn ili 11,6% manje. Tijekom 2012. su nabavljene robe, radovi i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi u vrijednosti 3.290.565,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, računovodstveno poslovanje, te rashode i izdatke, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.