



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ CVRČAK, VIROVITICA

Virovitica, srpanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O VRTIĆU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2012.	7
III.	MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/13-04/2
URBROJ: 613-12-13-6

Virovitica, 25. srpnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DJEČJEG VRTIĆA CVRČAK, VIROVITICA ZA 2012.

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 Cvrčak, Virovitica (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 26. lipnja do 25. srpnja 2013.

I. PODACI O VRTIĆU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vrtić je predškolska javna ustanova čiji je osnivač grad Virovitica (dalje u tekstu: Grad). Grad je osnivačem Vrtića postao na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994. U registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru Vrtić je upisan kao ustanova u listopadu 1995. Sjedište Vrtića je u Virovitici, Pejačevićeva 1. Matični broj Vrtića je 3105385, oznaka djelatnosti 8510, a osobni identifikacijski broj (OIB) je 09271529963. Upisan je u registar korisnika proračuna pod brojem 32762. Djelatnost Vrtića je predškolsko obrazovanje. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su najvećim dijelom prihodi iz proračuna Grada. Upravno vijeće Vrtića je u svibnju 1998. donijelo Statut, te izmjene i dopune Statuta u ožujku 2011. kojima je promijenjeno sjedište Vrtića. Na Statut i izmjene Grad je dao suglasnost.

Tijela Vrtića su upravno vijeće, ravnatelj i odgojiteljsko vijeće. Upravno vijeće ima sedam članova od kojih četiri imenuje osnivač, jedan član je iz redova roditelja djece korisnika usluga Vrtića i dva člana su iz redova odgojitelja i stručnih suradnika Vrtića. Upravno vijeće odlučuje, uz suglasnost Grada, među ostalim, o stjecanju, opterećivanju nekretnina ili druge imovine Vrtića, bez obzira na vrijednost, o otuđivanju nekretnina, bez obzira na vrijednost, o davanju u zakup objekata i prostora Vrtića ili mijenjanja namjene objekata i prostora. Nadalje, odlučuje o ulaganjima i nabavci opreme, te osnovnih sredstava i ostale imovine čija pojedinačna vrijednost iznosi više od 50.000,00 kn, do 200.000,00 kn. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnateljica Anka Tomac. Koncem 2012. Vrtić je imao 76 zaposlenika, od kojih je 53 odgojno - obrazovnih zdravstvenih djelatnika, 19 pomoćno - tehničkih djelatnika, tri administrativna djelatnika i ravnateljica.

Vrtić djeluje na dvije lokacije u Virovitici i to u Pejačevićevoj 1 i na Trgu dr. Ante Starčevića 3. Djelatnost Vrtića obavlja se u vlastitom poslovnom prostoru i u novoizgrađenoj zgradi u Pejačevićevoj 1 koja je u vlasništvu Grada. Vrtić ostvaruje tri vrste programa i to cjelodnevni program, specijalizirane kraće programe (sportska i plesna radionica, engleski jezik), te predškolu. Vrtić je, u 22 odgojne skupine, pohađalo 437 djece u 2011./2012., a 458 djece u 2012./2013. pedagoškoj godini.

Planiranje

Upravno vijeće je za 2012. donijelo financijski plan prihoda i rashoda i izmjene navedenog plana, te godišnji plan i program rada za pedagošku godinu 2011./2012. i 2012./2013. Plan nabave za 2012. je donijela ravnateljica. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.213.000,00 kn. Donesene su dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama prihodi i rashodi su planirani u iznosu 9.380.146,00 kn, što je za 167.146,00 kn ili 1,8% više od plana. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna Grada, sufinanciranje cijene usluga boravka djece u Vrtiću, pomoći i drugi izvori. 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., prema kojima su planirani prihodi i rashodi u iznosu 9.213.000,00 kn za svaku godinu.

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 za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 9.201.142,00 kn, što je za 465.308,00 kn ili 4,8% manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su ostvareni za 179.004,00 kn ili 1,9% manje 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.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	323.223,00	84.048,00	26,0
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.699.914,00	2.815.890,00	104,3
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe, te pruženih usluga i prihodi od donacija	25.704,00	30.753,00	119,6
4.	Prihodi iz proračuna	6.617.609,00	6.270.451,00	94,8
	Ukupno	9.666.450,00	9.201.142,00	95,2

Vrijednosno značajni prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti ostvareni u iznosu 6.270.451,00 kn ili 68,1% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.815.890,00 kn ili 30,6% ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz proračuna Grada na temelju odredbi članka 48. Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07). Grad kao osnivač Vrtića u svom proračunu, u okviru društvenih djelatnosti, planira prihode po izvorima sredstava. Grad mjesečno doznajuje sredstva na temelju zahtjeva Vrtića. Sredstva su utrošena za plaće i druge rashode za zaposlene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni od sufinanciranja cijene usluga boravka djece u Vrtiću u iznosu 2.801.370,00 kn i pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 14.520,00 kn. Grad je donio Odluku o mjerilima za financiranje djelatnosti predškolskog odgoja i naobrazbe na području Grada. Odlukom je određeno da ekonomsku cijenu programa Vrtića utvrđuje gradonačelnik, na prijedlog Upravnog vijeća Vrtića, a na temelju obračunske kalkulacije stvarnih troškova i broja djece. Ekonomska cijena programa obuhvaća troškove određene člankom 42. Državnog pedagoškog standarda predškolskog odgoja i naobrazbe (Narodne novine 63/08), a utvrđuje se svake godine prije donošenja financijskog plana.

Vrtić je za 2012. izračunao mjesečnu ekonomsku cijenu boravka djece u iznosu 1.938,04 kn. Visinu sufinanciranja cijene usluge boravka djece u Vrtiću prema kategorijama korisnika su utvrđene Odlukom o utvrđivanju ekonomske cijene cjelodnevnog programa Vrtića, te iznosi od 406,00 kn do 580,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 9.116.553,00 kn, što je za 242.259,00 kn ili 2,6% manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su ostvareni za 263.593,00 kn ili 2,8% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	7.273.524,00	7.018.122,00	96,5
2.	Materijalni rashodi	2.028.520,00	2.068.822,00	102,0
3.	Financijski rashodi	87,00	64,00	73,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	56.681,00	29.545,00	52,1
	Ukupno	9.358.812,00	9.116.553,00	97,4
	Višak prihoda	307.638,00	84.589,00	-

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 84.589,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 109.546,00 kn (višak prihoda iz 2011. u iznosu 307.638,00 kn i manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 198.092,00 kn) čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 194.135,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 7.018.122,00 kn koji u ukupnim rashodima sudjeluju sa 77,0% i materijalne rashode u iznosu 2.068.822,00 kn koji sudjeluju s 22,7% u ukupnim rashodima. Svi rashodi su ostvareni unutar planiranih iznosa. Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 404.166,00 kn, rashode za materijal i energiju 1.353.331,00 kn, rashode za usluge 254.029,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 24.992,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 32.304,00 kn. U okviru rashoda za materijal i energiju najznačajniji su rashodi za namirnice u iznosu 588.452,00 kn, plin u iznosu 359.830,00 kn, te električnu energiju u iznosu 162.404,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 3.212.558,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, 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	2.414.070,00	2.107.580,00	87,3
1.1.	Građevinski objekti	1.574.280,00	1.527.093,00	97,0
1.2.	Postrojenja i oprema	819.579,00	554.688,00	67,7
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	18.089,00	25.044,00	138,4
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	2.122,00	755,00	35,6
2.	Financijska imovina	1.039.542,00	1.104.978,00	106,3
2.1.	Novčana sredstva	399.818,00	499.380,00	124,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i drugo	45.739,00	514.687,00	1.125,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	102.681,00	90.911,00	88,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	491.304,00	0,00	-
Ukupno imovina		3.453.612,00	3.212.558,00	93,0
3.	Obveze	827.316,00	819.931,00	99,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	785.443,00	792.378,00	100,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	14.073,00	0,00	0,0
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	27.800,00	27.553,00	99,1
4.	Vlastiti izvori	2.626.296,00	2.392.627,00	91,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.453.612,00	3.212.558,00	93,0

Imovina, odnosno obveze i vlastiti izvori su manji za 241.054,00 kn ili 7,0% u odnosu na početno stanje. Vrijednost imovine je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Nefinancijska imovina najvećim dijelom se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 1.527.093,00 kn ili 72,5% i postrojenja i opremu u iznosu 554.688,00 kn ili 26,3%.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 499.380,00 kn i potraživanja 605.598,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Grada u iznosu 503.308,00 kn (plaća za prosinac 2012.), Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje (preko 42 dana) u iznosu 11.379,00 kn, od sufinanciranja cijene usluga boravka djece u Vrčiću (participacija) u iznosu 89.270,00 kn, te za prihode od pruženih usluga (zakup poslovnog prostora) u iznosu 1.641,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 96.059,00 kn (sufinanciranja cijene usluga boravka djece u Vrčiću 87.620,00 kn, Hrvatski zavod za zdravstveno osiguranje za bolovanje 6.789,00 kn, Ministarstvo znanosti, obrazovanja i sporta za program predškole 1.650,00 kn).

Obveze nisu dospjele i najvećim dijelom se odnose na zaposlene u iznosu 581.887,00 kn (plaća za prosinac 2012.).

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 Vrčića.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Vrčića. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih 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 Vrčića. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom knjigovodstva, administrativno - računovodstvenom djelatnicom i tajnicom, te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2012.

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Vrtić vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Vrtić obavlja djelatnost, osim u vlastitim zgradama i u zgradi koja je u vlasništvu Grada. U 2010. Grad je dogradio novu zgradu za obavljanje odgojno - obrazovnog rada Vrtića. Prema zapisniku o primopredaji radova iz kolovoza 2010. vrijednost zgrade iznosi 5.585.308,00 kn i evidentirana je u poslovnim knjigama Grada. Na temelju rješenja Ureda državne uprave iz ožujka 2011. Vrtiću je odobreno obavljanje djelatnosti u novoizgrađenoj zgradi. Navedena zgrada nije evidentirana u poslovnim knjigama Vrtića na računima izvanbilančnih zapisa, što nije u skladu s odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojima se tuđa imovina dobivena na korištenje evidentira u skupini računa 99 - Izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže tuđu imovinu dobivenu na korištenje evidentirati na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će nepravilnost riješiti tijekom rujna i listopada 2013., usklađivanjem vlastitih poslovnih knjiga s poslovnim knjigama Grada, te evidentiranjem tuđe imovine dobivene na korištenje na računima izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

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 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 predškolska javna ustanova čiji je osnivač Grad. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su najvećim dijelom prihodi iz proračuna Grada. Koncem 2012. Vrtić je imao 76 zaposlenika, od kojih je 53 odgojno - obrazovnih i zdravstvenih djelatnika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je ravnateljica Anka Tomac. Prihodi su ostvareni u iznosu 9.201.142,00 kn, a rashodi u iznosu 9.116.553,00 kn, te višak prihoda iznosi 84.589,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 109.546,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 194.135,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 6.270.451,00 kn ili 68,1% i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.815.890,00 kn ili 30,6% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem godine iznose 605.598,00 kn i veća su za 457.178,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Najveći dio potraživanja u iznosu 503.308,00 kn se odnosi na potraživanja od Grada (plaća za prosinac 2012.). Dospjela potraživanja iznose 96.059,00 kn i naplaćena su u 2013. Obveze iznose 819.931,00 kn i manje su za 7.385,00 kn ili 0,9% u odnosu na prethodnu godinu. Obveze nisu dospjele i najvećim dijelom se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 581.887,00 kn (plaća za prosinac 2012.). Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 7.018.122,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 2.068.822,00 kn koji zajedno čine 99,7% ukupnih rashoda. Tijekom 2012. nabavljene su robe i usluge na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi (pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn) u vrijednosti 1.295.764,00 kn. Za nabavu električne energije, Grad je proveo objedinjeni postupak nabave, kojim je odabran dobavljač električne energije za Vrtić, Grad i druge korisnike proračuna Grada.

Revizijom utvrđena nepravilnost, koja se odnosi na evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje (novoizgrađena zgrada u vlasništvu Grada) na računima izvanbilančnih zapisa, nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.