



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DJEČJI VRTIĆ KONAVLE

Dubrovnik, rujan 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/11-01/28

URBROJ: 613-21-11-6

Dubrovnik, 1. rujna 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DJEČJEG VRTIĆA KONAVLE 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 Konavle (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 4. srpnja do 1. rujna 2011.

I. PODACI O VRTIĆU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Vrtić je javna ustanova čiji osnivač je općina Konavle. Vrtić je osnovan odlukom općinskog vijeća općine Konavle od 18. rujna 1997. Upisan je u registar Trgovačkog suda u Splitu u siječnju 1998. Sjedište Vrtića je u Cavtatu, Put od Cavtata b.b.

Na temelju odredaba Zakona o predškolskom odgoju i naobrazbi (Narodne novine 10/97 i 107/07), Vrtić obavlja djelatnost predškolskog odgoja i naobrazbe te skrb o djeci predškolske dobi. Djelatnost se ostvaruje kroz organizirane redovite programe njege, odgoja, naobrazbe, zdravstvene zaštite, prehrane i socijalne skrbi o djeci predškolske dobi, te druge programe u skladu s potrebama. U pedagoškoj 2010/2011. u Vrtić je upisano 369 djece.

Vrtić djeluje na području općine Konavle. Obavljanje djelatnosti financira se iz sredstava proračuna općine Konavle, prihoda od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića, te drugih vlastitih prihoda Vrtića.

Statut je donesen 5. prosinca 1997., a izmjene i dopune su donesene u 2002., na koje je općinsko vijeće općine Konavle dalo suglasnost. Unutarnje ustrojstvo Vrtića uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Djelatnost se obavlja u tri vrtića i jaslice kao ustrojbene jedinice.

Tijela Vrtića su: upravno vijeće, ravnatelj i odgojiteljsko vijeće. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Jadranka Trojanović. Koncem 2010. Vrtić je imao 56 zaposlenih, od kojih je 39 stručnih djelatnika, 16 djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima i ravnatelj.

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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

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 8.373.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 8.375.029,00 kn ili u visini plana.

U tablici broj 1 daju se 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	6.735.000,00	6.733.254,00	100,0	80,4
2.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	1.637.000,00	1.641.286,00	100,3	19,6
3.	Prihodi od imovine	1.000,00	489,00	48,9	-
Ukupno		8.373.000,00	8.375.029,00	100,0	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.735.254,00 kn ostvareni su u cijelosti iz proračuna općine Konavle. Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 1.641.286,00 kn odnose se u cijelosti na uplate roditelja djece - korisnika usluga Vrtića.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.373.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.371.336,00 kn ili u visini plana.

U tablici broj 2 daju se 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	6.052.000,00	6.050.704,00	100,0	72,3
2.	Materijalni rashodi	2.161.000,00	2.160.955,00	100,0	25,8
3.	Financijski rashodi	10.000,00	9.021,00	90,2	0,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	150.000,00	150.656,00	100,4	1,8
Ukupno		8.373.000,00	8.371.336,00	100,0	100,0
Višak prihoda				3.693,00	

Višak prihoda za 2010. iznosi 3.693,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 113.259,00 kn, te višak prihoda za korištenje u sljedećem razdoblju iznosi 116.952,00 kn.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 6.050.704,00 kn ili 72,3% i materijalne rashode u iznosu 2.160.955,00 kn ili 25,8% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 159.677,00 kn i čine 1,9% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 6.050.704,00 kn, a odnose se na plaće 4.951.446,00 kn, doprinose na plaće 851.632,00 kn i druge rashode za zaposlene 247.626,00 kn.

U skupini materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i energiju (namirnice, energija, materijal za tekuće i investicijsko održavanje, uredski materijal, didaktički materijal, materijal za čišćenje i održavanje) u iznosu 1.242.367,00 kn i usluge (usluge tekućeg i investicijskog održavanja, komunalne usluge, laboratorijske usluge) u iznosu 447.344,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.923.471,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	1.572.045,00	1.509.293,00	96,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	53.015,00	53.015,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	791.611,00	770.125,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	625.330,00	566.860,00	90,6
1.4.	Prijevozna sredstva	94.769,00	68.923,00	72,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	7.320,00	50.370,00	688,1
2.	Financijska imovina	513.133,00	414.178,00	80,7
2.1.	Novčana sredstva	40.555,00	90.146,00	222,3
2.2.	Potraživanja	472.578,00	324.032,00	68,6
Ukupno imovina		2.085.178,00	1.923.471,00	92,2
3.	Obveze	0,00	2.096,00	-
4.	Vlastiti izvori	2.085.178,00	1.921.375,00	92,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		2.085.178,00	1.923.471,00	92,2

Vrijednost ukupne imovine je smanjena za 161.707,00 kn ili 7,8% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine za 62.752,00 kn i smanjenje vrijednosti financijske imovine za 98.955,00 kn. Vrijednost nefinancijske imovine je smanjena za 62.752,00 kn ili 4,0% u odnosu na prethodnu godinu, a odnosi se u cijelosti na obračun ispravka vrijednosti. Ulaganja u dugotrajnu imovinu u 2010. iznosila su 150.657,00 kn.

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 53.015,00 kn, građevinskih objekata 770.125,00 kn, opreme 566.860,00 kn, prijevoznih sredstava 68.923,00 kn, te nematerijalne imovine (ulaganja u računalne programe i projektna dokumentacija) 50.370,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti je obavljen prema propisanim stopama.

Novčana sredstava se odnose na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 89.559,00 kn i u blagajni u iznosu 587,00 kn.

Potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića u iznosu 303.807,00 kn, dok se druga potraživanja u iznosu 20.225,00 kn odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja. Potraživanja su naplaćena do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.).

Obveze u iznosu 2.096,00 kn se odnose na obveze za zaposlene i podmirene su početkom 2011.

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 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 i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Vrtić u cjelini. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća i naknada za zaposlene, dokumentacija o nabavi i utrošku namirnica, ulazni računi i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Vrtića, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica upravnog vijeća.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Vrtića za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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 utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola i voditi evidenciju o korištenju službenih vozila.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Vrtić nije uspostavio sustav unutarnjih financijskih kontrola.
- Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi.

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

Nalaz za 2010.

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

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

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). 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 kontrole, 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 članaka 36. navedenog 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 financijskog plana, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je načelniku općine koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Vrtić nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole 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 i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. - 2011. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

1.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Vrtić vodi sve propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), proračunski korisnik je obvezan voditi evidenciju korištenja službenih vozila.

Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju korištenja službenih vozila u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vrtić je prihvati nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je počeo voditi evidenciju korištenja službenih vozila.*

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave za 2010. je donesen u prosincu 2009., prema kojem je planirana vrijednost nabave iznosila 1.758.000,00 kn. Tijekom 2010. Vrtić je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 1.772.094,00 kn. Za nabavu namirnica provedeni su otvoreni postupci javne nabave u studenome 2009. i ožujku 2010. u iznosu 537.898,00 kn ili s porezom na dodanu vrijednost 661.614,00 kn, dok su druge robe, radovi i usluge nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Postupci javne nabave su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Prema odredbi članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obvezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnoj nabavi objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2010. Prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelji su obvezni do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Tijekom 2010. je nabavljeno namirnica (prehrambeni proizvodi i piće) u iznosu 659.710,00 kn. Nabavljeni su prema ugovorima zaključenim u studenome 2009. i ožujku 2010. Ugovoreno je da će se namirnice isporučivati po ugovorenim cijenama, osim u slučaju povećanja proizvođačke cijene više od 5,0%, uz pisani zahtjev kupcu za promjenu cijena i zaključivanje dodatka ugovoru. Tijekom 2010. nisu dostavljeni zahtjevi za povećanje cijena. Pojedini prehrambeni proizvodi (mlijeko, meso, sir, maslinovo ulje, krumpir) su nabavljani po cijenama većim od ugovorenih. Vrtić vodi evidenciju o prijemu i utrošku namirnica. Utrošak namirnica u kuhinji prat se putem propisanih normativa prehrane za jaslice i vrtiće.

Državni ured za reviziju nalaže obavijest o zaključenim ugovorima objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave i godišnje izvješće o javnoj nabavi dostaviti Upravi za sustav javne nabave u propisanom roku u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže prehrambene proizvode nabavljati po ugovorenim cijenama.

- 3.2. *Vrtić je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će ubuduće objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima, te tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljati godišnje izvješće. Vezano za nabavu pojedinih namirnica po većim cijenama od ugovorenih, naveo je da će tražiti od dobavljača usklađenje s cijenama iz ugovora i povrat sredstava, a ubuduće namirnice nabavljati po ugovorenim cijenama.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 1999. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i vođenje evidencije o korištenju službenih vozila. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedene nepravilnosti nisu otklonjene.
 - Vrtić nije uspostavio i razvio sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, niti je imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare. (točka 1. Nalaza)
 - Evidencija o korištenju službenih vozila se ne vodi. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2010. Vrtić je nabavio roba, radova i usluga u vrijednosti 1.772.094,00 kn. Za nabavu namirnica su provedeni otvoreni postupci javne nabave u studenome 2009. i ožujku 2010. u iznosu 537.898,00 kn ili s porezom na dodanu vrijednost 661.614,00 kn, dok su druge robe, radovi i usluge nabavljeni izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer pojedinačna vrijednost istovrsnih roba, radova i usluga nije prelazila 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obavijesti o zaključenim ugovorima nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave, a godišnje izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Tijekom 2010. je nabavljeno namirnica (prehrambeni proizvodi i piće) u iznosu 659.710,00 kn. Pojedini prehrambeni proizvodi (mlijeko, meso, sir, maslinovo ulje, krumpir) su nabavljani su po cijenama većim od ugovorenih. (točka 3. Nalaza)
4. Vrtić je javna ustanova čiji osnivač je općina Konavle. Djelatnost Vrtića je predškolski odgoj i naobrazba te skrb o djeci predškolske dobi. Osnovan je za područje općine Konavle. Financira se iz sredstava proračuna općine Konavle, prihoda od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića, te drugih vlastitih prihoda. U pedagoškoj godini 2010/2011. upisano je 369 djece. Koncem 2010. Vrtić je imao 56 zaposlenih, od kojih je 39 stručnih djelatnika, 16 djelatnika na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima i ravnatelj. U revidiranom razdoblju ravnateljica je bila Jadranka Trojanović. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 8.375.029,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 8.371.336,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 3.693,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 113.259,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 116.952,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna općine Konavle za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.733.254,00 kn ili 80,4% ukupnih prihoda. Koncem godine potraživanja iznose 324.032,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 148.546,00 kn ili 31,4%. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja od roditelja djece - korisnika usluga Vrtića u iznosu 303.807,00 kn i naplaćena su do vremena obavljanja revizije (srpanj 2011.). Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 6.050.704,00 kn ili 72,3% i materijalne rashode u iznosu 2.160.955,00kn ili 25,8% ukupnih rashoda. Koncem godine obveze iznose 2.096,00 kn i podmirene su početkom 2011. Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 1.772.094,00 kn. Za nabavu namirnica provedeni su otvoreni postupci javne nabave u studenome 2009. i ožujku 2010. u iznosu 537.898,00 kn ili s porezom na dodanu vrijednost 661.614,00 kn, dok su druge robe, radovi i usluge nabavljene izravnim ugovaranjem bez provođenja postupaka javne nabave jer je pojedinačna vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Vrtić nije postupio prema nalogima Ureda danim u prethodnoj reviziji koji se odnose na uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola i evidenciju o korištenju službenih vozila.

Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave dijelom su posljedica neuspostavljanja sustava unutarnjih financijskih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.