



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA KALNIK

Koprivnica, svibanj 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	6
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Koprivnica

---

Klasa: 041-01/10-02/4

Urbroj: 613-08-10-6

Koprivnica, 7. svibnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KALNIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje općine Kalnik (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. veljače do 7. svibnja 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06-isp., 16/07-isp. i 95/08) utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća osam naselja, a prema popisu iz 2001. ima 1 611 stanovnika. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08 i 36/09) u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koje se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja kojima se neposredno ostvaruju prava građana.

Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Općina ima šest zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike. Statut i drugi općini akti usklađeni su s odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 109/07, 125/08 i 36/09). Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Božidar Kovačić.

### Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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

Prihodi i rashodi proračuna su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn. Prihodi su ostvareni su u iznosu 2.827.483,00 kn, što je za 922.517,00 kn ili 24,6% manje od planiranih. Rashodi su izvršeni u iznosu 2.488.879,00 kn, što je za 1.261.121,00 kn ili 33,6% manje od planiranih. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 338.604,00 kn. Nakon pokrića manjka prihoda na rashodima iz prethodne godine u iznosu 459.403,00 kn, manjak prihoda za pokriće u narednom razdoblju iznosi 120.799,00 kn. Svi prihodi i rashodi su ostvareni ispod planiranih iznosa. Najviše za planiranim iznosima zaostaju prihodi od pomoći za 389.975,00 kn ili 26,3% i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima za 361.034,00 kn ili 53,9%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode i rashode.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	3.750.000,00	2.827.483,00	75,4	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1.416.000,00	1.279.336,00	90,3	45,2
1.1.1.	Porez na dohodak	1.275.000,00	1.193.904,00	93,6	42,2
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	60.000,00	51.223,00	85,4	1,8
1.1.3.	Općinski porezi	81.000,00	34.209,00	42,2	1,2
1.2.	Pomoći	1.485.000,00	1.095.025,00	73,7	38,8
1.2.1.	Tekuće pomoći	80.000,00	44.111,00	55,1	1,6
1.2.2.	Kapitalne pomoći	1.405.000,00	1.050.914,00	74,8	37,2
1.3.	Prihodi od imovine	139.000,00	113.036,00	81,3	4,0
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	14.000,00	7.083,00	50,6	0,2
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	125.000,00	105.953,00	84,8	3,7
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	670.000,00	308.966,00	46,1	10,9
1.4.1.	Administrativne pristojbe	135.000,00	108.654,00	80,5	3,8
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	140.000,00	126.006,00	90,0	4,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	395.000,00	74.306,00	18,8	2,6
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	40.000,00	31.120,00	77,8	1,1
Ukupno prihodi		3.750.000,00	2.827.483,00	75,4	100,0

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima imaju prihodi poreza na dohodak u iznosu 1.193.904,00 kn ili 42,2%, od pomoći 1.095.025,00 kn ili 38,8% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 308.966,00 kn ili 10,9% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 229.588,00 kn ili 8,1%. Od općinskih poreza uvedeni su porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv, porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak nije uveden. U odnosu na prethodnu godinu prihodi su ostvareni u manjem iznosu za 217.875,00 kn ili 11,2%.

Prihodi koji imaju zakonom propisanu namjenu odnose se na: pomoći, naknadu za eksploataciju kamena, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i doprinos, naknade od upravljanja grobljima, poticanje zapošljavanja nezaposlenih osoba i donacije za modernizaciju lokalnih cesta. Ostvareni su u iznosu 1.432.357,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 50,7%. Od spomenutih prihoda za propisane namjene je utrošeno 1.358.912,00 kn, a dio u iznosu 73.445,00 kn od naknade za eksploataciju kamena i grobljanske naknade nije utrošen i nalazi se na žiro računu proračuna.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	2.713.500,00	2.442.274,00	90,0	98,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	566.300,00	562.343,00	99,3	22,6
1.2.	Materijalni rashodi	1.853.100,00	1.639.784,00	88,5	65,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	26.600,00	23.296,00	87,6	0,9
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	307.500,00	285.921,00	93,0	11,5
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.303.000,00	1.124.945,00	86,3	45,2
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	216.000,00	205.622,00	95,2	8,3
1.3.	Financijski rashodi	9.000,00	7.502,00	83,4	0,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	102.200,00	94.044,00	92,0	3,8
1.5.	Drugi rashodi poslovanja	182.900,00	138.601,00	75,8	5,6
1.5.1.	Tekuće donacije	172.900,00	138.601,00	80,2	5,6
1.5.2.	Drugi rashodi	10.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	61.600,00	46.605,00	75,7	1,9
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	31.600,00	30.454,00	96,4	1,2
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	30.000,00	16.151,00	53,8	0,7
3.	Pokriće manjka prihoda iz ranijih godina	974.900,00	0,00	-	-
Ukupno rashodi		3.750.000,00	2.488.879,00	66,4	100,0
Višak prihoda			338.604,00		

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 1.639.784,00 kn ili 65,9% i za zaposlene 562.343,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: financijski rashodi, rashodi za naknade građanima i kućanstvima i drugi rashodi poslovanja, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine iznose 286.752,00 kn i imaju udjel 11,5%.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.457.983,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o imovini, obvezama i vlastitim izvorima početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, te obveze i vlastiti izvori  
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	1.674.958,00	1.562.388,00	93,3
2.	Financijska imovina	1.620.824,00	1.895.594,00	117,0
2.1.	Novčana sredstva	638.172,00	258.909,00	40,6
2.2.	Potraživanja	944.548,00	1.355.456,00	143,5
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	224.400,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.104,00	56.829,00	149,1
Ukupno imovina		3.295.782,00	3.457.982,00	104,9
3.	Obveze	1.224.597,00	441.536,00	36,1
4.	Vlastiti izvori	2.071.185,00	3.016.446,00	145,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.295.782,00	3.457.982,00	104,9

Nefinancijska imovina se odnosi na građevinske objekte 746.332,00 kn, ceste 599.025,00 kn, opremu 89.893,00 kn, vrijednost zemljišta u iznosu 87.138,00 kn i građevinskih objekata u pripremi 40.000,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 258.909,00 kn, dionice i udjele u glavnici 224.400,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 566.951,00 kn i potraživanja prema trgovačkom društvu u stečaju 788.505,00 kn i na rashode budućeg razdoblja 56.829,00 kn. Potraživanja od trgovačkog društva u stečaju odnose se na potraživanja za plaćene, a neizvedene radove na nerazvrstanim cestama, sanaciji mjesnog doma i uređenju sakralnog objekta prethodnih godina. Općina je osnovala spomenuto društvo za obavljanje komunalnih i građevinskih djelatnosti. Postupak stečaja nad društvom se provodi od 2006.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 382.893,00 kn (za materijalne rashode 127.232,00 kn, kazne i naknade štete 192.260,00 kn, zaposlene 54.728,00 kn, drugo 8.673,00 kn) i za nabavu nefinancijske imovine 58.643,00 kn.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### 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 Općine.

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 Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima utvrđenima u proračunu, 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, procedura i internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su vrijednosno značajnije stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom i drugim zaposlenicima Općine radi obrazloženja pojedinih stavki prihoda i rashoda.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini 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 naložio je poduzeti potrebne mjere za evidentiranje cjelokupnih obveza u poslovnim knjigama i provođenje cjelovitog godišnjeg popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07). Naložio je poduzeti potrebne mjere za naplatu proračunskih prihoda te ustupanje radova na održavanju građevinskih objekata u skladu s zakonskim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.



Nalozi prema kojima je postupljeno:

- U poslovnim knjigama su evidentirane sve obveze i proveden je cjelovit godišnji popis imovine i obveza.
- Radovi na održavanju građevinskih objekata ustupljeni su u skladu s zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- Poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu prihoda.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo, djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, donošenje proračunskih dokumenata, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstvenog poslovanja i prihode.

### 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). Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. S obzirom da u Općini poslove obavlja načelnik i šest zaposlenih osoba, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanja rizika nepravilnosti i prijave u nadležnosti su načelnika. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Općina nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 2. Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama stanje potraživanja za prihode proračuna koncem 2009. evidentirano je u iznosu 1.355.456,00 kn. Potraživanja za komunalnu naknadu iz ranijih godina su tijekom 2009. umanjena za 63.513,00 kn. Općina nema dokumenata koji bi potvrđivali spomenutu transakciju, odnosno nema pregled obveznika komunalne naknade kojima je potraživanje smanjeno, niti su navedeni razlozi za to smanjenje. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) utvrđeno je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i predhodno 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.

Ulaganja u izgradnju ceste u iznosu 500.000,00 kn su u glavnoj knjizi evidentirana na računu nematerijalne proizvedene imovine, umjesto na računu građevinskih objekata. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, koji je sastavni dio Pravilnika i obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama na temelju urednih knjigovodstvenih isprava, te nalaže evidentiranje rashoda na računima utvrđenim računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

## 2.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su planirani u iznosu 3.750.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.827.483,00 kn što je za 922.517,00 kn ili 24,6% manje od planiranih. Za planiranim iznosima zaostaju prihodi od pomoći za 389.975,00 kn ili 26,3% i prihodi po posebnim propisima za 361.034,00 kn ili 53,9%. Općina je trebala izmjenama proračuna realnije planirati prihode i rashode.

Potraživanja za prihode poslovanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 566.951,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2008. potraživanja su manja za 207.597,00 kn ili 26,8%. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 227.803,00 kn, općinske poreze 132.163,00 kn, grobnu naknadu 97.153,00 kn, donacije mještana za modernizaciju lokalnih cesta 59.830,00 kn, zatezne kamate na ovrhu komunalne naknade 26.290,00 kn, zakup poslovnog prostora 7.969,00 kn, usluge ukopa 2.562,00 kn i druga potraživanja u iznosu 13.181,00 kn. Za potraživanja od komunalne naknade u iznosu 97.730,00 kn pokrenuti su postupci naplate duga putem ovrha. Za naplatu drugih potraživanja od komunalne naknade, grobljanske naknade i donacija mještana za modernizaciju lokalnih cesta u iznosu 459.933,00 kn dužnicima su upućene opomene. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze, zatezne kamate na ovrhu komunalne naknade, donacije mještana za modernizaciju lokalnih cesta, zakup poslovnog prostora, komunalni doprinos u iznosu 200.743,00 kn, a 63.513,00 kn potraživanja od komunalne naknade je otpisano. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Općina je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su prihodi od kapitalnih pomoći ostvareni u manjem iznosu od planiranih jer nisu ostvarena sredstva iz županijskog i državnog proračuna za kandidirane programe. Također nisu ostvareni prihodi po sudskoj presudi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Općine za 2009. Revizijom su provjereni financijski izvještaji i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni u skladu s propisima i računovodstvenim standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Općina nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan, nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana (točka 1. Nalaza).
  - U glavnoj knjizi, na računu potraživanja za komunalnu naknadu, koncem 2009. smanjena su potraživanja iz ranijih godina za 63.513,00 kn, za što nema dokumenata koji bi potvrđivali spomenutu transakciju, odnosno nema pregleda obveznika komunalne naknade kojima je potraživanje smanjeno i nisu navedeni razlozi za to smanjenje. Ulaganja u izgradnju ceste u iznosu 500.000,00 kn su u glavnoj knjizi evidentirana na računu nematerijalne proizvedene imovine, umjesto na računu građevinskih objekata (točka 2. Nalaza).
  - Koncem godine dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 566.951,00 kn. Mjere naplate nisu poduzimane za potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, grobljansku naknadu, komunalni doprinos, za zakup poslovnog prostora i donacije mještana za modernizaciju lokalnih cesta u iznosu 562.937,00 kn (točka 3. Nalaza).
4. Općina obuhvaća osam naselja s ukupno 1 611 stanovnika. Za obavljanje upravnih, stručnih, te pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je jedinstveni upravni odjel u kojemu je zaposleno šest djelatnika. Općina nema proračunske korisnike. Proračunski dokumenti su doneseni u skladu s propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 2.827.483,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 2.488.879,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 338.604,00 kn, te nakon pokrića manjka prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 459.403,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju prenosi se u iznosu 120.799,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza na dohodak u iznosu 1.193.904,00 kn ili 42,2%, pomoći 1.095.025,00 kn ili 38,8% i od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 308.966,00 kn ili 10,9% ukupnih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 1.445.884,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 51,1%. Za propisane namjene je utrošeno 1.358.912,00 kn, a 86.972,00 kn nije utrošeno i nalazi se na žiro računu proračuna. Dospjela potraživanja koncem 2009. iznose 1.355.456,00 kn. Za naplatu potraživanja u iznosu 562.937,00 kn nisu poduzimane mjere naplate. Boljom naplatom moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelovanja Općine, odnosno financirati više javnih potreba.

Općina se nije zaduživala, ni davala suglasnosti i jamstva za zaduživanje. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva. Komunalne djelatnosti obavljane su u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Proračunska sredstva korištena su za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje objekata komunalne infrastrukture, za nabavu dugotrajne imovine, socijalne potrebe, školstvo, šport, kulturu i drugo. Vrijednosno najznačajniji rashodi proračuna odnose se na materijalne rashode u iznosu 1.639.784,00 kn ili 65,9% i za zaposlene 562.343,00 kn ili 22,6% ukupno izvršenih rashoda. Kod ustupljenih radova, čija je pojedinačna vrijednost veća od 70.000,00 kn, provedeni su postupci nabave male vrijednosti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 111/07 i 125/08). Općina nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola.