



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ZAVOD ZA JAVNO ZDRAVSTVO
KRAPINSKO-ZAGORSKE ŽUPANIJE
ZLATAR

Krapina, listopad 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O ZAVODU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/11-01/31
URBROJ: 613-04-11-7

Krapina, 18. listopada 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ZAVODA ZA JAVNO ZDRAVSTVO KRAPINSKO ZAGORSKE ŽUPANIJE, ZLATAR

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 Zavoda za javno zdravstvo Krapinsko zagorske županije, Zlatar (dalje u tekstu: Zavod) 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 1. kolovoza do 18. listopada 2011.

I. PODACI O ZAVODU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Zavod je osnovan temeljem odredbi Zakona o zdravstvenoj zaštiti, te odluka županijskog poglavarstva iz studenoga 1995. i veljače 1996. Osnivač Zavoda je Krapinsko - zagorska županija, a prava i dužnosti osnivača ustanove ima Poglavarstvo Krapinsko - zagorske županije. Zavod je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu pod nazivom Zavod za javno zdravstvo Krapinsko - zagorske županije.

Tijela Zavoda su upravno vijeće, ravnatelj, stručno vijeće, stručni kolegij, etičko povjerenstvo, povjerenstvo za lijekove i povjerenstvo za kvalitetu.

Djelatnosti Zavoda su obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave i to: epidemiologiju karantenskih i drugih zdravstvenih bolesti, epidemiologiju kroničnih masovnih bolesti, mikrobiologiju, imunizaciju, sanitaciju, socijalnu medicinu, zdravstveno prosvjećivanje s promicanjem zdravlja i prevencijom bolesti, te prevenciju ovisnosti. Zavod je predstavljala i zastupala Gordana Popijač-Cesar do kolovoza 2010. prema odluci upravnog vijeća iz lipnja 2006., a od kolovoza 2010. Zavod predstavlja i zastupa Tomislav Jadan prema odluci upravnog vijeća iz svibnja 2010. U Zavodu koncem 2010. bilo je 52 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Zavod vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Bilanca, Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

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 13.440.299,00 kn, a ostvareni su u iznosu 13.945.486,00 kn, što je za 505.187,00 kn ili 3,8% više od planiranih.

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	7.522.927,00	7.366.573,00	97,9	52,8
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	5.700.000,00	5.910.782,00	103,7	42,5
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	30.000,00	480.759,00	1.602,5	3,4
4.	Prihodi od imovine	15.421,00	15.421,00	100,0	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	171.951,00	171.951,00	100,0	1,2
6.	Višak prihoda iz ranijih godina	2.457.025,00	0,00	-	-
Ukupno		15.897.324,00	13.945.486,00	87,7	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.366.573,00 kn ili 52,8%, te prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) 5.910.782,00 kn ili 42,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 668.131,00 kn ili 4,7%.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.366.573,00 kn, odnose se na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 5.343.646,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.500.000,00 kn, te prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 522.927,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni rashodi su planirani u iznosu 16.329.489,00 kn, a izvršeni su u iznosu 16.170.771,00 kn, što je za 158.718,00 kn ili 1,0% manje od planiranih.

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	6.900.400,00	6.866.403,00	99,5	42,5
2.	Materijalni rashodi	3.068.000,00	2.958.138,00	96,4	18,3
3.	Financijski rashodi	17.000,00	14.026,00	82,5	0,1
4.	Drugi rashodi	42.000,00	41.125,00	97,9	0,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.302.089,00	6.291.079,00	99,8	38,9
	Ukupno	16.329.489,00	16.170.771,00	99,0	100,0
	Manjak prihoda		2.225.285,00		

Manjak prihoda za 2010. iskazan je u iznosu 2.225.285,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.457.025,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 231.740,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 6.866.403,00 kn ili 42,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.291.079,00 kn ili 38,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.013.289,00 kn i imaju udjel 18,6% ukupno izvršenih rashoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 14.694.430,00 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	3.261.019,00	8.896.516,00	272,8
1.1.	Nematerijalna imovina	758.802,00	745.453,00	98,2
1.2.	Građevinski objekti	654.485,00	6.745.229,00	1.030,6
1.3.	Postrojenja i oprema	1.383.787,00	1.056.327,00	76,3
1.4.	Prijevozna sredstva	302.321,00	225.660,00	74,6
1.5.	Ulaganja u računalne programe	161.624,00	123.847,00	76,6
2.	Financijska imovina	6.652.333,00	5.797.914,00	87,2
2.1.	Novčana sredstva	3.425.565,00	2.278.914,00	66,5
2.2.	Potraživanja	3.226.768,00	3.519.000,00	109,1
Ukupno imovina		9.913.352,00	14.694.430,00	148,2
3.	Obveze	1.519.851,00	2.573.945,00	169,4
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	406.867,00	406.867,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	8.393.501,00	12.120.485,00	144,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.913.352,00	14.694.430,00	148,2

Nefinancijska imovina u iznosu 8.896.516,00 kn se odnosi na ulaganja u tuđu imovinu radi prava korištenja u iznosu 745.453,00 kn, građevinskih objekata 6.745.229,00 kn, postrojenja i opreme 1.056.327,00 kn, prijevoznih sredstava 225.660,00 kn i ulaganja u računalne programe 123.847,00 kn.

Financijska imovina koncem 2010. u iznosu 5.797.914,00 kn odnosi se na novčana sredstva 2.278.914,00 kn i potraživanja 3.519.000,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2010. iznose 3.519.000,00 kn, te su za 292.232,00 kn ili 9,1% veća u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja koncem 2010. u iznosu 3.519.000,00 kn odnose se na dospjela potraživanja 1.727.468,00 kn i nedospjela potraživanja 1.791.532,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, te su dogovorena obročna plaćanja duga.

Obveze u iznosu 2.573.945,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.519.851,00 kn, veće su za 1.054.094,00 kn ili 69,4%. Obveze u iznosu 2.573.945,00 kn odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.414.113,00 kn, zaposlene 576.578,00 kn, materijalne rashode 132.284,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta 42.864,00 kn, te obveze za financijske rashode 1.239,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.997.367,00 kn, a nedospjele 576.578,00 kn. Do konca kolovoza 2011. obveze su podmirene u cjelokupnom iznosu.

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 Zavoda.

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 Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno 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 subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Zavoda.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Zavoda za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Zavodu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima i preporukama.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, 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 i neprovođenje postupka javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustavima unutarnjih financijskih kontrola potrebno je osigurati ekonomično i učinkovito ostvarenje ciljeva poslovanja, poštivanje zakonske regulative, sigurnost imovine i informacija, sprečavanje i otkrivanje pogrešaka, te kvalitetu računovodstvenih podataka i pravodobno pružanje financijskih i rukovodnih informacija. 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). Zavod je djelomično uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole je imenovan i donesen je plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare je imenovana. Zavod nije razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje jer samoprocjena pet komponenti financijskog upravljanja i kontrola nije provedena, misija, vizija i ključni ciljevi nisu utvrđeni, poslovni procesi nisu popisani i opisani, mapa poslovnih procesa nije sastavljena, strategija upravljanja rizicima nije sastavljena, a planovi za otklanjanje nedostataka unutarnjih kontrola nisu doneseni. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije usklađen sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je sastavljeno u siječnju 2011. 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 proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Zavod nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole uskladiti sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., te i nadalje razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi uspostave sustava unutarnjih financijskih kontrola. U svom očitovanju obrazlaže kako je uspostava unutarnjih financijskih kontrola još uvijek u tijeku, te kako je u planu uspostaviti kontakt sa Upravom za harmonizaciju unutarne revizije i financijske kontrole pri Ministarstvu financija, te provesti posebnu edukaciju kako bi mogli nastaviti raditi prema planu.*

2. Postupci javne nabave

2.1. Plan nabave za 2010. je donesen. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 3.451.000,00 kn. Odluke o početku nabave su donesene. Evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi su vođene. Zavod je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 7.652.515,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo izvršeni su u iznosu 98.374,00 kn, bez provedenih postupaka javne nabave, izravno, što nije u skladu s odredbama članka 128. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojima je propisano da su naručitelji obvezni primjenjivati odredbe ovog dijela Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi do 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te do 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave roba i usluga postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

2.2. *Zavod je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi provođenja postupaka javne nabave. U svom očitovanju obrazlaže vezano za nepravilnost kod nabave benzina i dizel goriva, kako je do povećanja rashoda za spomenute robe došlo zbog povećanja cijena goriva. Za 2011. navodi da je za nabavu benzina i dizel goriva proveden otvoreni postupak javne nabave u skladu s financijskim planom i planom nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Zavoda za 2010. 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. Zavod je zdravstvena ustanova za obavljanje javno zdravstvene djelatnosti. Osnovan je 1995. Osnivač je Krapinsko - zagorska županija. Zavod je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Djelatnosti Zavoda su obavljanje stručnih i znanstvenoistraživačkih zdravstvenih djelatnosti iz okvira prava i dužnosti jedinica područne (regionalne) samouprave i to: epidemiologiju karantenskih i drugih zdravstvenih bolesti, epidemiologiju kroničnih masovnih bolesti, mikrobiologiju, imunizaciju, sanitaciju, socijalnu medicinu, zdravstveno prosvjeđivanje s promicanjem zdravlja i prevencijom bolesti, te prevenciju ovisnosti. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 13.945.486,00 kn, rashodi u iznosu 16.170.771,00 kn. Manjak prihoda za 2010. iskazan je u iznosu 2.225.285,00 kn, dok preneseni višak prihoda i primitaka iz ranijih godina iznosi 2.457.025,00 kn. Višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 231.740,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.366.573,00 kn ili 52,8%, prihodi koje proračuni i proračunski korisnici ostvare obavljanjem poslova na tržištu (vlastiti prihodi) 5.910.782,00 kn ili 42,5% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 668.131,00 kn ili 4,7%. Potraživanja koncem 2010. iznose 3.519.000,00 kn, a odnose na druga potraživanja u iznosu 2.010.510,00 kn, potraživanja od drugih zdravstvenih ustanova 870.655,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje 292.720,00 kn, za više plaćeni porez na dodanu vrijednost 198.594,00 kn, od dopunskog zdravstvenog osiguranja 127.283,00 kn, te na potraživanja koja se refundiraju 19.238,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.727.468,00 kn, a nedospjela potraživanja 1.791.532,00 kn. Radi naplate prihoda, dužnicima su upućene opomene, te je dogovorena obročna otplata duga. Zavod se u 2010. nije zaduživao, nije pozajmljivao sredstva, te nije davao jamstva ni suglasnosti za zaduživanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 6.866.403,00 kn ili 42,5% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine 6.291.079,00 kn ili 38,9% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 3.013.289,00 kn i imaju udjel 18,6% ukupno izvršenih rashoda. Obveze u iznosu 2.573.945,00 kn odnose na kratkoročne obveze. U odnosu na prethodnu godinu, kada su iznosile 1.519.851,00 kn, veće su za 1.054.094,00 kn ili 69,4%.

Odnose se na na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.414.113,00 kn, za zaposlene 576.578,00 kn, materijalne rashode 132.284,00 kn, obveze za kazne, penale i naknade šteta 42.864,00 kn, te obveze za financijske rashode 1.239,00 kn. Dospjele obveze koncem 2010. iznose 1.997.367,00 kn, a nedospjele 576.578,00 kn. Do kolovoza 2011. sve obveze iz 2010. podmirene su u cjelokupnom iznosu. Prema izvješću o javnoj nabavi, Zavod je nabavio robe, radove i usluge u vrijednosti 374.056,00 kn putem Elektroničkog oglasnika javne nabave. Zaključena su tri ugovora o nabavi na temelju otvorenih postupka javne nabave. Vrijedost bagatelne nabave iznosila je 1.240.951,00 kn. Zavod je u 2010. iskazao ulaganja u dugotrajnu imovinu u iznosu 6.291.079,00 kn (u nabavu poslovnog prostora 6.113.681,00 kn, laboratorijske opreme 49.620,00 kn, računala i računalne opreme 29.277,00 kn, uredske opreme 24.393,00 kn, medicinske opreme 12.484,00 kn, uredskog namještaja 3.216,00 kn, te nabavu vozila za potrebe službe za zdravstvenu ekologiju 58.408,00 kn). Zavod je uspostavio i djelomično razvio unutarne financijske kontrole, a postupcima revizije nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na financijske izvještaje. Unatoč tome što nisu formalno uspostavljene, unutarne kontrole su implementirane u cjelokupni sustav poslovanja, te utvrđena nepravilnost nije utjecala na izražavanje bezuvjetnog mišljenja.