



**REVIZIJA KUTLEŠA**

## **TENURE TRACK PILOT PROGRAM 2017 - 2024**

Izvešće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima  
za 2017. i 2018. godinu

veljača, 2019. godine

**Revizija Kutleša d.o.o.**

za reviziju financijskih izvještaja

Zagreb, Ulica Erazma Barčića 8

tel. 01/622 44 92

fax 01/622 53 67

e mail: [kmiljkovic@revizijakutlesa.hr](mailto:kmiljkovic@revizijakutlesa.hr)

[akutlesa@revizijakutlesa.hr](mailto:akutlesa@revizijakutlesa.hr)

[revizijakutlesa@gmail.com](mailto:revizijakutlesa@gmail.com)

[www.revizijakutlesa.hr](http://www.revizijakutlesa.hr)

članovi uprave:

**Anita Kutleša Osmanović,**  
direktor

**Katica Miljković, prokurist**

**MB 01166573**

**OIB 10724795083**

temeljni kapital društva iznosi  
20.000 Kn i uplaćen je u cijelosti

Društvo je registrirano kod  
Trgovačkog suda u Zagrebu pod

**MBS 080014914**

**IBAN:**

**HR8025030071100009034**



**SADRŽAJ:**

1. Izvešće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima
2. Financijski izvještaj projekta za 2017. i 2018. godinu



## IZVJEŠĆE O ČINJENIČNIM NALAZIMA

HRVATSKOJ ZAKLADI ZA ZNANOST, ZAGREB (naručitelj usluge)

Obavili smo postupke koje smo dogovorili s vama i koji su niže nabrojani u vezi s izvještajima projekta **TENURE TRACK PILOT PROGRAM 2017 -2024 (dalje u tekstu: Projekt)**, za 2017. i 2018. godinu, prikazani na stranici 5. Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka. Postupci su obavljeni isključivo da bi vam se pomoglo ocijeniti upotrebu financijskih sredstava, te su nabrojani kako slijedi:

1. provjera jesu li svi troškovi prihvatljivi i izravno povezani s predmetom Ugovora o provedbi projekta „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju - Tenure Track Pilot Program (TTPP) koji se financira iz Švicarsko-hrvatskog programa suradnje, 04-MU-U-0039/18-21 (Ur. broj: U-1057-2018)
2. provjera jesu li troškovi nastali u razdoblju prihvatljivom za financiranje;
3. provjera jesu li troškovi opravdani i u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, osobito u pogledu vrijednosti novca, troškovne učinkovitosti i u skladu s dozvoljenim najvišim iznosima po kategorijama definiranim u prilogu „Indicative budget breakdown“ Ugovora o projektu (Klasa: 910-04/17-01/6, Ur. broj: 0-17-68), potpisanog između Švicarske agencije za razvoj i suradnju i Ministarstva regionalnog razvoja i EU fondova od 3. svibnja 2017. godine;
4. provjera jesu li troškovi nastali od strane korisnika i potkrijepljeni računima koji su u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, te važećim poreznim i socijalnim propisima;
5. provjera jesu li troškovi utvrdivi i mogu li se provjeriti i potkrijepiti originalnim pratećim dokumentima;
6. provjera jesu li troškovi putovanja, smještaja i dnevnica u skladu s uobičajenom praksom i procedurama korisnika i u skladu sa zakonskim propisima vezanim uz putne troškove;
7. provjera jesu li troškovi za opremu (nabava, servis, nadogradnja) provedeni u skladu s pravilima natječaja i u skladu s budžetom projekta;
8. provjera jesu li ostvareni troškovi u skladu sa planiranim i odobrenim budžetom Projekta;
9. dati preporuke za jačanje sustava kontrole i izvijestiti o svakoj stvarnoj ili navodnoj prijeviri ili nepravilnosti.



## Izveštujemo o našim nalazima:

- (a) U vezi s točkom 1 ustanovili smo da su svi troškovi prihvatljivi i izravno povezani s predmetom Ugovora o provedbi projekta „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju - Tenure Track Pilot Program (TTPP) koji se financira iz Švicarsko-hrvatskog programa suradnje, 04-MU-U-0039/18-21 (Ur. broj: U-1057-2018);
- (b) U vezi s točkom 2 ustanovili smo da su troškovi nastali u razdoblju prihvatljivom za financiranje;
- (c) U vezi s točkom 3 ustanovili smo da su troškovi opravdani i u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, osobito u pogledu vrijednosti novca, troškovne učinkovitosti i u skladu s dozvoljenim najvišim iznosima po kategorijama definiranim u prilogu „Indicative budget breakdown“ Ugovora o projektu (Klasa: 910-04/17-01/6, Ur. broj: 0-17-68), potpisanog između Švicarske agencije za razvoj i suradnju i Ministarstva regionalnog razvoja i EU fondova od 3. svibnja 2017. godine;
- (d) U vezi s točkom 4 ustanovili smo da su troškovi nastali od strane korisnika i potkrijepljeni računima koji su u skladu s općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, te važećim poreznim i socijalnim propisima;
- (e) U vezi s točkom 5 ustanovili smo da su troškovi utvrdivi i da se mogu provjeriti i potkrijepiti originalnim pratećim dokumentima;
- (f) U vezi s točkom 6 ustanovili smo da su troškovi putovanja, smještaja i dnevnica u skladu s uobičajenom praksom i procedurama korisnika i u skladu sa zakonskim propisima vezanim uz putne troškove;
- (g) U vezi s točkom 7 ustanovili smo da troškova za opremu (nabava, servis, nadogradnja) nije bilo;
- (h) U vezi s točkom 8 ustanovili smo kako planirani budžet iznosi 32.347.054,40 HRK. U 2017. godini nije bilo uplata i isplata po Projektu. U 2018. godini uplaćeno je od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja 95.500,00 HRK po Zahtjevu za predujam broj 1/2018 od 17. svibnja 2018. godine, po Zahtjevu za predujam broj 2/2018 od 24. listopada 2018. godine 147.500,00 HRK i 8.013.315,75 HRK po Zahtjevu za predujam broj 3/2018 od 24. prosinca 2018. godine. U 2018. godini utrošeno je ukupno 132.972,28 HRK, te iznos neutrošenih sredstava za 2018. godinu iznosi 8.123.343,47 HRK.
- (h) U vezi s točkom 8 nemamo ništa za izvijestiti.



Budući da navedeni postupci ne čine ni reviziju obavljenu u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid obavljen u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, ne izražavamo ikakvo uvjerenje o pregledanim stavkama troškova na 31. prosinac 2018.

Da smo obavili dodatne postupke ili da smo obavili reviziju financijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u financijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo vas mogli izvijestiti. Nadajmo se, Revizija Kutleša d.o.o. Zagreb, obavila je reviziju financijskih izvještaja Hrvatske zaklade za znanost, Zagreb za 2017. godinu, a revizija financijskih izvještaja za 2018. godinu je u tijeku.

Naše je izvješće isključivo za svrhu navedenu u prvom odjeljku ovog izvješća i za vašu informaciju, te se odnosi samo na gore specificirane stavke i ne proteže se na bilo koji financijski izvještaj Hrvatske zaklade za znanost, Zagreb kao cjelinu.

Antonija Kolarić, dipl oec, ovlaštenu revizor

25. veljače 2019.

Revizija Kutleša d.o.o.  
Ulica Erazma Barčića 8  
Zagreb

Anita Kutleša Osmanović, mag oec, direktorica





## FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PROJEKTA ZA 2017. I 2018. GODINU

## TENURE TRACK PILOT PROGRAM (3.5.2017. – 31.12.2018.)

Budget line	TOTAL BUDGET (2017-2014) CHF*	SPENT TOTAL IN 2017. CHF*	SPENT TOTAL IN 2017. HRK	SPENT TOTAL IN 2018. CHF*	SPENT TOTAL IN 2018. HRK
Category 1 - Personnel costs	2.011.343,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Category 2 - Equipment and maintenance	1.119.402,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Category 3 - Research costs	789.402,99	0,00	0,00	0,00	0,00
Category 4 - Mobility Allowance	373.134,33	0,00	0,00	0,00	0,00
Category 5 - Overhead costs	231.343,28	0,00	0,00	0,00	0,00
Category 6 - Management costs of CSF	175.373,13	0,00	0,00	19.320,76	132.972,28
Sub-category 6.1 - Kick off meetings (Conference for the promotion of the Call and Conference for GA signing)	1.525,64			888,04	6.111,82
Sub-category 6.2 - Promotional materials	4.152,59			2.154,68	14.829,25
Sub-category 6.3 - Closing conference	1.525,64			0,00	0,00
Sub-category 6.4 - Evaluation panel travel costs	14.529,92			1.982,13	13.641,72
Sub-category 6.5 - Mid-term and Final evaluation system for the tenure track evaluation	3.705,13			0,00	0,00
Sub-category 6.6 - Swiss mentors' travel costs	36.324,79			0,00	0,00
Sub-category 6.7 - Upgrading the electronic system for project proposal application	10.170,94			9.989,32	68.750,00
Sub-category 6.8 - Annual and final evaluation of projects	9.262,82			0,00	0,00
Sub-category 6.9 - Periodic and final evaluation of doctoral students	1.830,77			0,00	0,00
Sub-category 6.10 - Steering Committee travel costs	20.341,88			674,11	4.639,49
Sub-category 6.11 - Project meetings and on-the-spot-checks	12.067,10			0,00	0,00
Sub-category 6.12 - External audit	30.876,07			3.632,48	25.000,00
Sub-category 6.13 - Mid-term evaluation	14.529,92			0,00	0,00
Sub-category 6.14 - Ex-post evaluation	14.529,92			0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.320,76</b>	<b>132.972,28</b>

\*Iznosi u HRK izražavaju se u CHF po srednjem tečaju HNB-a na dan potpisivanja Ugovora o projektu (3. svibnja 2017).

NAPOMENA: Izvještaj za 2018. godinu za Projekt nije predan niti odobren u trenutku izrade ovog izvješća.

Politika menadžmenta Projekta jest da pripremi priložene financijske izvještaje na bazi novčanih primitaka i isplata u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa. Na ovoj osnovi, novčani primici priznaju se kada su primljeni i novčani izdaci se priznaju kada su plaćeni, a ne kada su nastali.

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, čl. 26) Hrvatska zaklada za znanost ima obvezu priznavanja prihoda i rashoda uz primjenu načela nastanka događaja, međutim, za potrebe menadžmenta Projekta, Hrvatska zaklada za znanost priprema financijske izvještaje na bazi novčanih primitaka i isplata, sukladno dogovorenim procedurama. Ova razlika dovodi do značajnog odstupanja u iskazivanju istih poslovnih događaja u poslovnim knjigama Hrvatske zaklade za znanost i u financijskim izvještajima za Projekt. Kao posljedica toga, financijski izvještaji za Projekt ne mogu biti prikladni za ostale svrhe.