



**REVIZIJA KUTLEŠA**

## **HRVATSKO ŠVICARSKI ISTRAŽIVAČKI PROGRAM 2017 - 2023**

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 Barčiča 8

tel. 01/622 44 92

fax 01/622 53 67

e mail: [kmiijkovic@revizijakutlesa.hr](mailto:kmiijkovic@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. Izvješće 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 **HRVATSKO – ŠVICARSKI ISTRAŽIVAČKI PROGRAM 2017 -2023 (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 finansijskih sredstava, te su nabrojani kako slijedi:

1. provjera jesu li svi troškovi prihvatljivi i izravno povezani s predmetom Sporazuma o podjeli dužnosti i odgovornosti vezanih uz praćenje i financiranje u provedbi „Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa“, u dijelu provedbe koji se odnosi na izvršenje obveza Republike Hrvatske (Ur. broj: U-1058-2018);
2. provjera jesu li troškovi nastali u razdoblju prihvatljivom za financiranje;
3. provjera jesu li troškovi opravdani i u skladu s načelima dobrog finansijskog upravljanja, osobito u pogledu vrijednosti novca, troškovne učinkovitosti i u skladu s dozvoljenim najvišim iznosima po kategorijama definiranim u prilogu „Budget breakdown for CSRP project“ Ugovora o projektu (Klasa: 910-04/17-01/6, Ur. broj: 538-17-99), potpisanog između Švicarske agencije za razvoj i suradnju i Ministarstva regionalnog razvoja i EU fondova od 10. srpnja 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 prijevartli ili nepravilnosti.



## Izvršujemo o našim nalazima:

- (a) U vezi s točkom 1 ustanovili smo da su svi troškovi prihvatljivi i izravno povezani s predmetom Sporazuma o podjeli dužnosti i odgovornosti vezanih uz praćenje i financiranje u provedbi „Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa“, u dijelu provedbe koji se odnosi na izvršenje obveza Republike Hrvatske (Ur. broj: U-1058-2018);
- (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 „Budget breakdown for CSRP project“ Ugovora o projektu (Klasa: 910-04/17-01/6, Ur. broj: 538-17-99), potpisanog između Švicarske agencije za razvoj i suradnju i Ministarstva regionalnog razvoja i EU fondova od 10. srpnja 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 je utrošeno manje od planiranog i odobrenog budžeta. U 2017. godini uplaćeno je od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja 23.000,00 HRK po Zahtjevu za predujam broj 1/2017 (Ur. broj: I-3063-2017) od 18. listopada 2017. godine, od čega je utrošeno 3.163,49 CHF ( 21.331,25 HRK). U 2018. godini uplaćeno je od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja 228.618,48 HRK po Zahtjevu za predujam broj 2/2018 (Ur. broj: I-2043-2018) od 8. lipnja 2018. godine; 185.127,48 HRK po Zahtjevu za predujam broj 3/2018 (Klasa: 500-01/18-09/02, Ur. broj: 1-04/04-18-2) od 22. studenog 2018. godine i 260.897,90 HRK po Zahtjevu za predujam broj 4/2018 (Klasa: 500-01/18-09/02, Ur. broj: 1-04/04-18-4) od 7. prosinca 2018. godine, od čega je utrošeno 80.401,47 CHF (542.142,48 HRK). Iznos neutrošenih sredstava za 2017. godinu iznosi 247,48 CHF (1.668,75 HRK), a za 2018. godinu 19.650,38 CHF (132.501,38 HRK) što znači da je ukupno preostalo 19.897,86 CHF (134.170,13 HRK).
- (i) U vezi s točkom 9 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. Nadalje, 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 Kolaric, dipl oec, ovlaštteni 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

### HRVATSKO – ŠVICARSKI ISTRAŽIVAČKI PROGRAM 2017 -2023

BUDGET CATEGORY	TOTAL BUDGET (2017-2023) CHF*	SPENT TOTAL IN 2017 CHF*	SPENT TOTAL IN 2018 CHF*	UTROŠENO U 2017 HRK	UTROŠENO U 2018 HRK
1-implementation of the JRPs	553.250,00	0,00	66.147,00	0,00	446.025,38
2-Management of CSF	116.750,00	3.163,49	14.254,48	21.331,25	96.117,10
2.1. panel meetings	15.589,41	0,00	7.612,07	0,00	51.327,77
2.2. steering committee meetings	17.944,69	0,00	1.385,55	0,00	9.342,69
2.3. external audit	34.109,74	0,00	593,21	0,00	4.000,00
2.4. sub-project meetings and on-the-spot checks	27.602,20	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. videoconference for the promotion of the call	741,52	741,52	0,00	5.000,00	0,00
2.6. conference for the GA signing	806,40	0,00	806,40	0,00	5.437,50
2.7. closing conference	1.557,18	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8. promotional materials	5.051,58	2.421,98	0,00	16.331,25	0,00
2.9. trainings for CSF employees	13.347,29	0,00	3.857,24	0,00	26.009,14
<b>TOTAL</b>	<b>670.000,00</b>	<b>3.163,49</b>	<b>80.401,47</b>	<b>21.331,25</b>	<b>542.142,48</b>

\*Iznosi u HRK izražavaju se u CHF po srednjem tečaju HNB-a na dan potpisivanja Ugovora o projektu (Klasa: 910-04/17-01/6, Ur. broj: 538-17-99), potpisanog između Švicarske agencije za razvoj i suradnju i Ministarstva regionalnog razvoja i EU fondova od 10. srpnja 2017. godine, a sukladno članku 4 Sporazuma o podjeli dužnosti i odgovornosti vezanih uz praćenje i financiranje u provedbi „Hrvatsko-švicarskog istraživačkog programa“, u dijelu provedbe koji se odnosi na izvršenje obveza Republike Hrvatske (Ur. broj: U-1058-2018).

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.