



HRVATSKO ŠVICARSKI ISTRAŽIVAČKI PROGRAM

Izvešće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima za 2019. i 2020. godinu

veljača, 2021. godine

Alpha Audit d.o.o.
Sky Office Ul. Roberta
Frangeša Mihanovića 9, 12.kat
10110 Zagreb Hrvatska
T: +385(0)1 580 6656
E: info@alphacapitalis.com
W: www.alphacapitalis.com

Članovi društva:
Ilija Nikolić, direktor
Danijel Pevec, direktor
Nataša Žitnik, direktorica

MB: 04166469
OIB: 14404485248
Temeljni kapital društva iznosi
24.000 kn i uplaćen je u
cijelosti
Društvo je registrirano kod
Trgovačkog suda u Zagrebu
MBS: 080893769
IBAN:
HR9823600001102399338



SADRŽAJ:

1. Izvješće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima
2. Pregled ostvarenih troškova za 2019. i 2020. 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 (dalje u tekstu: Projekt)**, za 2019. i 2020. godinu te ostvarenim troškovima, prikazanih 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 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 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 razvoje 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 s planiranim i odobrenim budžetom Projekta;
9. dati preporuke za jačanje sustava kontrole i izvijestiti o svakoj stvarnoj ili navodnoj prijeviri ili nepravilnosti.

Izvješćujemo 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 mogu se 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 i pregledali ostvarene troškove programa te iznos uplaćenih sredstava od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja.

U 2019. i 2020. godini uplaćena su slijedeća sredstva od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja:

Datum uplate	Uplaćeni iznos	Uplata po zahtjevu
21.02.2019	450.495,96	Zahtjev broj 5/2019
01.04.2019	111.811,46	Zahtjev broj 6/2019
23.04.2019	117.698,06	Zahtjev broj 7/2019
29.08.2019	117.657,59	Zahtjev broj 8/2019
24.12.2019	107.836,00	Zahtjev broj 9/2019
21.01.2020	51,07	Zahtjev broj 9/2020
31.03.2020	117.576,68	Zahtjev broj 10/2020
19.06.2020	522.234,98	Zahtjev broj 11/2020 i 13/2020
13.07.2020	111.811,46	Zahtjev broj 12/2020
27.07.2020	117.698,05	Zahtjev broj 14/2020
02.09.2020	110.348,25	Zahtjev broj 12/2020
14.10.2020	229.044,26	Zahtjev broj 15/2020
UKUPNO	2.114.263,82	

Iznos utrošenih sredstava za 2019. godinu iznosi 122.070,96 CHF (823.115,74 HRK), a za 2020. godinu 195.997,64 CHF (1.321.600,75 HRK), a kako je prikazano u Pregledu ostvarenih troškova Hrvatsko-Švicarskog istraživačkog programa za 2019. i 2020. godinu na stranici 4, 5 i 6.

(i) U vezi s točkom 9 nemamo ništa za izvijestiti.

Budući da navedeni postupci ne čine ni reviziju obavljen 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 2020.

Da smo obavili dodatne postupke ili 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, Alpha Audit d.o.o., obavila je reviziju financijskih izvještaja Hrvatske zaklade za znanost, Zagreb za 2019. godinu, a revizija financijskih izvještaja za 2020. 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.



Nataša Žitnik, ovlaštena revizor i direktor Društva
Zagreb OIB: 14404485248

15. veljača 2021.

Alpha Audit d.o.o.
Sky Office Ul. Roberta Frangeša Mihanovića 9, 12.kat
10110 Zagreb



FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PROJEKTA ZA 2019. I 2020. GODINU

HRVATSKO – ŠVICARSKI ISTRAŽIVAČKI PROGRAM



ALPHA
AUDIT

PREGLED OSTVARENIH TROŠKOVA „HRVATSKO-ŠVICARSKOG ISTRAŽIVAČKOG PROGRAMA“ ZA 2019. GODINU

Proračunska linija	Ukupni proračun (HRK)	Ukupni proračun (CHF)	Ranije nastali troškovi (HRK)	Ranije nastali troškovi (CHF)	Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (HRK)	Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (CHF)	Ukupno nastali prihvatljivi troškovi (HRK)	Ukupno nastali prihvatljivi troškovi (CHF)	Preostali proračun (HRK)	Preostali proračun (CHF)
Podkategorija 1.1 - Potpore za JRP-ove	3.730.532,66	553.250,00	446.025,38	66.147,00	797.663,07	118.296,00	1.243.688,45	184.443,00	2.486.844,21	368.807,00
Kategorija 1 - Potpore za JRP-ove	3.730.532,66	553.250,00	446.025,38	66.147,00	797.663,07	118.296,00	1.243.688,45	184.443,00	2.486.844,21	368.807,00
Podkategorija 2.1 - Panel meetings*	51.738,19	7.672,94	51.327,77	7.612,07	410,42	60,87	51.738,19	7.672,94	-	-
Podkategorija 2.2 - Sastanci upravnog odbora	121.000,00	17.944,69	9.342,69	1.385,55	1.990,89	295,26	11.333,58	1.680,81	109.666,42	16.263,88
Podkategorija 2.3 - Vanjska revizija	230.000,00	34.109,74	4.000,00	593,21	1.625,00	240,99	5.625,00	834,21	224.375,00	33.275,53
Podkategorija 2.4 - Sastanci podprojekata i provjere na mjestu	186.120,00	27.602,20	-	-	-	-	-	-	186.120,00	27.602,20
Podkategorija 2.5 Videokonferencija za promociju poziva	5.000,00	741,52	5.000,00	741,52	-	-	5.000,00	741,52	-	-
Podkategorija 2.6 - Konferencija za potpisivanje Općeg sporazuma	5.437,50	806,40	5.437,50	806,40	-	-	5.437,50	806,40	-	-
Podkategorija 2.7- Završna konferencija	10.500,00	1.557,18	-	-	-	-	-	-	10.500,00	1.557,18
Podkategorija 2.8 - Promotivni materijali	34.062,50	5.051,58	16.331,25	2.421,98	-	-	16.331,25	2.421,98	17.731,25	2.629,60
Podkategorija 2.9 - Obuke za zaposlenike HRZZ-a *	143.380,29	21.263,76	26.009,14	3.857,24	21.426,36	3.177,60	46.821,59	6.943,79	96.558,70	14.319,97
Kategorija 2 - Troškovi upravljanja HRZZ-om	787.238,48	116.750,00	117.448,35	17.417,97	25.452,67	3.774,71	142.287,11	21.101,64	644.951,37	95.648,36
UKUPNO	4.517.771,14	670.000,00	563.473,73	83.564,97	823.115,74	122.070,71	1.385.975,56	205.544,64	3.131.795,58	464.455,36

PREGLED OSTVARENIH TROŠKOVA „HRVATSKO-ŠVICARSKOG ISTRAŽIVAČKOG PROGRAMA“ ZA 2020. GODINU

Proračunska linija	Ukupni proračun (HRK)	Ukupni proračun (CHF)	Ranije nastali troškovi (HRK)	Ranije nastali troškovi (CHF)	Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (HRK)	Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (CHF)	Ukupno nastali prihvatljivi troškovi (HRK)	Ukupno nastali prihvatljivi troškovi (CHF)	Preostali proračun (HRK)	Preostali proračun (CHF)
Podkategorija 1.1 - Potpore za JRP-ove	3.730.532,66	553.250,00	1.243.688,45	184.443,00	1.316.600,75	195.256,13	2.560.289,20	379.699,13	1.170.243,46	173.550,87
Kategorija 1 - Potpore za JRP-ove	3.730.532,66	553.250,00	1.243.688,45	184.443,00	1.316.600,75	195.256,13	2.560.289,20	379.699,13	1.170.243,46	173.550,87
Podkategorija 2.1 - Panel meetings*	51.738,19	7.672,94	51.738,19	7.672,94	-	-	51.738,19	7.672,94	-	-
Podkategorija 2.2 - Sastanci upravnog odbora	121.000,00	17.944,69	11.333,58	1.680,81	-	-	11.333,58	1.680,81	109.666,42	16.263,88
Podkategorija 2.3 - Vanjska revizija	230.000,00	34.109,74	5.625,00	834,21	5.000,00	741,52	10.625,00	1.575,72	219.375,00	32.534,02
Podkategorija 2.4 - Sastanci podprojekata i provjere na mjestu	186.120,00	27.602,20	-	-	-	-	-	-	186.120,00	27.602,20
Podkategorija 2.5 Videokonferencija za promociju poziva	5.000,00	741,52	5.000,00	741,52	-	-	5.000,00	741,52	-	-
Podkategorija 2.6 - Konferencija za potpisivanje Općeg sporazuma	5.437,50	806,40	5.437,50	806,40	-	-	5.437,50	806,40	-	-
Podkategorija 2.7 - Završna konferencija	10.500,00	1.557,18	-	-	-	-	-	-	10.500,00	1.557,18
Podkategorija 2.8 - Promotivni materijali	34.062,50	5.051,58	16.331,25	2.421,98	-	-	16.331,25	2.421,98	17.731,25	2.629,60
Podkategorija 2.9 - Obuke za zaposlenike HRZZ-a *	143.380,29	21.263,76	46.821,59	6.943,79	-	-	46.821,59	6.943,79	96.558,70	14.319,97
Kategorija 2 - Troškovi upravljanja HRZZ-om	787.238,48	116.750,00	142.287,11	21.101,64	5.000,00	741,52	147.287,11	21.843,15	639.951,37	94.906,85
UKUPNO	4.517.771,14	670.000,00	1.385.975,56	205.544,64	1.321.600,75	195.997,64	2.707.576,31	401.542,28	1.810.194,83	268.457,72

*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 suranju i Ministarstva regionalnog razvoje i EU fondova od 10. srpnja 2017. godine, a sukladno članku 4 Sporazuma i 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).

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 ta javni sektor Međunarodne federacije računovođa. Na ovoj osnovi, novčani primici prikazuju 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 značajnih odstupanja u iskazivanju istih poslovnih događaja u poslovnim knjigama Hrvatske zaklade za znanost i u financijskim izvještajima za Projekt.