



HRVATSKO ŠVICARSKI ISTRAŽIVAČKI PROGRAM 2017 – 2023.

Izvešće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima

Lipanj, 2024. 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
Danijel Pevec
Nataša Žitnik

MB: 04166469
OIB: 14404485248
Temeljni kapital društva iznosi
3.185,35 EUR i uplaćen je u
cijelosti
Društvo je registrirano kod
Trgovačkog suda u Zagrebu
MBS: 080893769
IBAN:
HR9823600001102399338



SADRŽAJ:

1. Izvešće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima
2. Pregled ostvarenih troškova

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 2023. godinu te ostvarenim troškovima, prikazanih na stranici 5. i 6.. Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge primjenjivim na angažmane za obavljanje dogovorenih postupaka. Postupci su obavljani 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 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 s planiranim i odobrenim budžetom Projekta;
9. dati preporuke za jačanje sustava kontrole i izvijestiti o svakoj stvarnoj ili navodnoj prijeviri ili nepravilnosti.

Izveščujemo 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 utvrđivi 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.

Budući da je Hrvatska zaklada za znanost od 01. siječnja 2022. godine proračunski korisnik državnog proračuna u sustavu državne riznice, odnosno posluje putem jedinstvenog računa državnog proračuna, više ne zaprima uplate na transakcijski račun otvoren kod poslovne banke.

Iznos utrošenih sredstava za 2023. godinu iznosi 26.577,58 CHF (29.697,54 EUR), dok za cijeli period trajanja projekt iznosi 617.790,75 CHF (552.887,02 EUR), a kako je prikazano u Pregledu ostvarenih troškova Hrvatsko-Švicarskog istraživačkog programa 2017 - 2023 na stranici 4, 5 i 6.

- (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 2023.



ALPHA AUDIT

Da smo obavili dodatne postupke ili smo obavili reviziju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili uvid u finansijske izvještaje u skladu s Međunarodnim standardima za angažmane, našu bi pozornost mogla zaokupiti druga pitanja o kojima bismo Vas mogli izvijestiti.

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 finansijski izvještaj Hrvatske zaklade za znanost, Zagreb kao cjelinu.

12. lipnja 2024.

ALPHA AUDIT D.O.O.

Hrvatski ovlaštene revizori

Ulica Roberta Frangeša Mihanovića 9

10 110 Zagreb, Republika Hrvatska

Za Alpha Audit d.o.o.



Ilija Nikolić, Direktor
Hrvatski ovlaštene revizor i direktor
Društva

ALPHA

Nataša Žitnik

A U D I T d.o.o.

Hrvatski ovlaštene revizor

Zagreb OIB: 1440442248



FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PROJEKTA

HRVATSKO – ŠVICARSKI ISTRAŽIVAČKI PROGRAM 2017 - 2023

PREGLED OSTVARENIH TROŠKOVA „HRVATSKO-ŠVICARSKOG ISTRAŽIVAČKOG PROGRAMA 2017 - 2023“

Proračunska linija	Ukupni proračun (EUR)	Ukupni proračun (CHF)	Ranije nastali troškovi (EUR)	Ranije nastali troškovi (CHF)	Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (EUR)	Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (CHF)	Ukupno nastali prihvatljivi troškovi (EUR)	Ukupno nastali prihvatljivi troškovi (CHF)	Preostali proračun (EUR)	Preostali proračun (CHF)
Podkategorija 1.1 - Potpore za JRP-ove	495.126,77	553.250,00	495.126,77	553.250,00	-	-	495.126,77	553.250,00	(0,00)	(0,00)
Kategorija 1 - Potpore za JRP-ove	495.126,77	553.250,00	495.126,77	553.250,00	-	-	495.126,77	553.250,00	(0,00)	(0,00)
Podkategorija 2.1 - Panel meetings*	6.866,84	7.672,94	6.866,84	7.672,94	-	-	6.866,84	7.672,94	-	-
Podkategorija 2.2 - Sastanci upravnog odbora	16.059,46	17.944,69	3.804,97	4.251,63	310,60	277,97	4.115,57	4.598,69	11.943,89	10.689,10
Podkategorija 2.3 - Vanjska revizija	30.526,25	34.109,74	2.870,13	3.207,06	4.000,00	3.579,77	6.870,13	7.676,62	23.656,12	21.170,86
Podkategorija 2.4 - Sastanci podprojekata i provjere na mjestu	3.911,06	27.602,20	175,19	-	-	-	-	-	3.911,06	3.500,17
Podkategorija 2.5 Videokonferencija za promociju poziva	663,61	741,52	663,61	741,52	-	-	663,61	741,52	-	-
Podkategorija 2.6 - Konferencija za potpisivanje Općeg sporazuma	721,68	806,40	721,68	806,40	-	-	721,68	806,40	-	-
Podkategorija 2.7- Završna konferencija	20.538,24	1.557,18	-	-	13.921,07	12.458,55	13.921,07	15.555,27	6.617,17	5.921,98
Podkategorija 2.8 - Promotivni materijali	6.167,53	5.051,58	2.167,53	2.421,98	3.150,00	2.819,07	5.317,53	5.941,76	850,00	760,70
Podkategorija 2.9 - Obuke za zaposlenike HRZZ-a *	19.029,83	21.263,76	10.967,94	12.255,48	8.315,87	7.442,22	19.283,81	21.547,55	(253,98)	(227,30)
Kategorija 2 - Troškovi upravljanja HRZZ-om	104.484,50	116.750,00	28.237,89	31.357,00	29.697,54	26.577,58	57.760,24	64.540,75	46.724,26	41.815,51
UKUPNO	599.611,27	670.000,00	523.364,67	584.607,00	29.697,54	26.577,58	552.887,02	617.790,75	46.724,26	41.815,51

*Tijekom provedbe projekta, do uvođenja EUR valute kao primarne valute u RH, iznosi koji su bili izraženi u HRK valuti izražavali su 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 razvoje i EU fondova od 10. srpnja 2017. godine, te po uvođenju EUR valute kao primarne valute RH od 1.1.2023. godine, da bi održavala ispravnost tečaja isti je izračunat temeljem preračuna EUR i CHF valute, 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 za 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.