

**HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST,
ILICA 24, ZAGREB**

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENIM DOGOVORENIM
POSTUPCIMA U VEZI S FINACIJSKIM INFORMACIJAMA ZA
„PROGRAM IZVRSNOSTI U VISOKOM OBRAZOVANJU – TENURE TRACK PILOT
PROGRAM“ ZAVRŠNO RAZDOBLJE (2023. I 2024. GODINA)**

SADRŽAJ

Stranica

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENIM DOGOVORENIM POSTUPCIMA SUKLADNO MSPU 4400 – ANGAŽMANI ZA OBAVLJANJE DOGOVORENIH POSTUPAKA (izmijenjen) U VEZI S FINANCIJSKIM INFORMACIJAMA za „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju – Tenure Track Pilot Program“ završno razdoblje (2023. i 2024. godina)	1-5
PRILOG: FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PROJEKTA ZA 2023. I 2024. GODINU	6

HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST**Ilica 24****Zagreb**

Predmet: Izvještaj o dogovorenim postupcima u vezi s financijskim informacijama za „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju – Tenure Track Pilot Program“ završno razdoblje (2023. i 2024. godina)

Odgovornost HRVATSKE ZAKLADE ZA ZNANOST

HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST (angažirajuća strana) (dalje: „HRZZ“) je potvrdila da su dogovoreni postupci primjereni svrsi angažmana.

Odgovornosti Moore Audit Croatia d.o.o.

Obavili smo angažman za dogovorene postupke u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge (MSPU) 4400 (izmijenjen), Angažmani za dogovorene postupke. Angažman za dogovorene postupke uključuje naše obavljanje postupaka koji su dogovoreni s HRZZ i izvještavanje o nalazima, koji su činjenični rezultati obavljenih dogovorenih postupaka. Ne izražavamo mišljenje o primjerenosti dogovorenih postupaka.

Ovaj angažman za dogovorene postupke nije angažman s izražavanjem uvjerenja. Sukladno tome, ne izražavamo mišljenje ili zaključak s izražavanjem uvjerenja.

Naš rad se temelji na zaprimljenoj dokumentaciji od HRZZ. Sve ostale informacije koje su dobivene iz javnih izvora, smatraju se pouzdanim, a društvo Moore Audit Croatia d.o.o. (dalje: „Revizor“) je uložilo potreban trud za provjeru njihove preciznosti i točnosti, u koje se i pouzdaje.

Poduzeto je sve potrebno kako bi se osiguralo da su napomene o činjeničnom stanju ispravne, a donijeti zaključci ispravni. Sva mišljenja i procjene uključuju prosudbu Revizora u ovom trenutku temeljenu na dobroj vjeri.

Izvještaj je pripremljen na temelju dobivenih raspoloživih financijskih i drugih informacija.

Ipak, važno je istaknuti da polazimo od pretpostavke da su svi javno objavljeni podaci, kao i sve izjave i pojašnjenja, istiniti, točni i cjeloviti.

Odgovornosti Moore Audit Croatia d.o.o. - nastavak

Iako vjerujemo da su svi bitni dokumenti prezentirani, ne možemo biti sasvim sigurni da ne postoji niti jedan dokument, ugovor, ili odluka koja je važeća i koja je moguće važna za predmet našeg rada, a koja bi dobivanjem na uvid ili spoznajom o postojanju istu mogla promijeniti.

Vjerujemo da su svi prikupljeni i obrađeni podaci dostatni za donošenje odluke uz minimiziranje budućih rizika.

Da smo obavili dodatne postupke, možda bi uočili druga pitanja o kojima bismo izvijestili.

Profesionalna etika i kontrola kvalitete

Pridržavali smo se etičkih zahtjeva sadržanih u Kodeksu etike za profesionalne računovođe ("IESBA Kodeks") koji izdaje IFAC. Za svrhu ovog angažmana ne postoje zahtjevi neovisnosti kojih smo se dužni pridržavati.

Izvršitelj primjenjuje Međunarodni standard upravljanja kvalitetom (MSUK) 1, Upravljanje kvalitetom za društva koja obavljaju revizije i uvide u financijske izvještaje i druge angažmane s izražavanjem uvjerenja i angažmane za povezane usluge te sukladno tome održava opsežan sustav kontrole kvalitete uključujući dokumentirane politike i postupke koji su povezani s pridržavanjem etičkih zahtjeva, profesionalnih standarda i primjenjivih zakonskih i regulatornih zahtjeva.

Izvješće o činjeničnim nalazima

Primijenili smo postupke određene u dogovoru s Vama koji su navedeni u nastavku, a vezano uz vezi s financijskim informacijama za „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju – Tenure Track Pilot Program“ završno razdoblje (2023. i 2024. godina), koje je pripremila HRZZ

Izvještaj je pripremljen za potrebu predaje završnog izvješća od strane HRZZ-a u skladu sa Ugovorom o Projektu (Klasa: 910-04/17-0116, 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 uključujući i potpisane dodatke (dalje: Ugovor“).

Naš angažman je obavljen u skladu s Međunarodnim standardom za povezane usluge 4400 – Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka (izmijenjen) u vezi s financijskim informacijama. Postupci su obavljeni isključivo u svrhu ispitivanja i ocjene financijskih informacija završnog razdoblja (2023. i 2024. godina) „Programa izvrsnosti u visokom obrazovanju – Tenure Track Pilot programa“. (dalje: „Projekt“) te uključivanja u ovaj Izvještaj prethodno izdanih Izvještaja o dogovorenim postupcima u vezi s financijskim informacijama za „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju – Tenure Track Pilot Program“ za godine: 2017. 2018., 2019., 2020., 2021., i 2022., a koji su bili izdani od strane drugih revizora.

Postupci koje smo dogovorili i primijenili obuhvaćaju sljedeće:

1. utvrditi jesu li svi troškovi prihvatljivi i izravno povezani s predmetom ugovora kao što je predviđeno proračunom Projekta
2. utvrditi jesu li troškovi nastali u razdoblju prihvatljivom za financiranje,

Izvešće o činjeničnim nalazima (nastavak)

3. utvrditi 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 vrstama troškova,
4. utvrditi 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. provjeriti jesu li troškovi utvrdivi i mogu li se provjeriti i potkrijepiti originalnim pratećim dokumentima,
6. utvrditi jesu li troškovi putovanja, smještaja i dnevnica u skladu s uobičajenom praksom korisnika i u skladu sa zakonskim propisima vezanim uz putne troškove,
7. utvrditi jesu li troškovi za opremu (nabava, servis, nadogradnja) provedeni u skladu s pravilima natječaja i u skladu s budžetom projekta,
8. dati preporuke za jačanje sustava kontrole,
9. izvijestiti o svakoj stvarnoj ili navodnoj malverzaciji ili nepravilnosti.
10. uključiti u ovaj Izveštaj prethodno izdane Izveštaje o dogovorenim postupcima u vezi s financijskim informacijama za „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju – Tenure Track Pilot Program“ za godine: 2017. 2018., 2019., 2020., 2021., i 2022., a koji su bili izdani od strane drugih revizora.

Činjenični nalazi

- Vezano za točku 1 utvrdili smo da su pregledani troškovi za 2023. i 2024. godinu u ukupnom iznosu od 381.004,96 EUR prihvatljivi i izravno povezani s predmetom Ugovora i proračunom Projekta;
- Vezano za točku 2 utvrdili smo da su troškovi nastali u razdoblju prihvatljivom za financiranje. Napominjemo da je u Interim Reportu za 2024 godinu u odjeljku „Executive summary on intervention until the end of the reporting period“ objašnjen princip unošenja iznosa u kolone ovog Inertim Reporta, s naglaskom na objašnjenje iznosa u koloni "Incurred costs in this reporting period".
- Vezano za točku 3 utvrdili 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 vrstama troškova kategorijama, kako je određeno Ugovorom i proračunom Projekta;
- Vezano za točku 4 utvrdili 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;
- Vezano za točku 5 potvrđujemo da su troškovi utvrdivi i mogu se provjeriti i potkrijepiti originalnim pratećim dokumentima;

Činjenični nalazi (nastavak)

- Vezano za točku 6 utvrdili 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,
- Vezano za točku 7 utvrdili smo da troškova za opremu (nabava, servis, nadogradnja) provedeni u skladu s pravilima natječaja i u skladu s budžetom projekta;
- Vezano za točku 8 ništa značajno nije primijećeno vezano za slabosti u sustavu kontrola.
- Vezano za točku 9 nismo utvrdili takve slučajeve.
- Vezano za točku 10 potvrđujemo da je u sljedećim revizorskim izvještajima koje su izdala druga revizorska društva obuhvaćeno razdoblje provođena Projekta od 2017. do 2022. godine, da je u tim izvještajima revizor potvrdio da su pregledani troškovi prihvatljivi i izravno povezani s predmetom Ugovora i proračunom Projekta te da su troškovi nastali u razdoblju prihvatljivom za financiranje.
 - Izvješće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima od 25. veljače 2019. izdano od Revizija Kutleša d.o.o., Zagreb, koje obuhvaća financijske izvještaje Projekta za 2017. i 2018. godinu. Troškovi iskazani u ovim financijskim izvještajima iznose ukupno 19.320,76 CHF (132.972,28 HRK).
 - Izvješće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima od 15. veljače 2021. izdano od Alpha Audit d.o.o., Zagreb, koje obuhvaća financijske izvještaje Projekta za 2019. i 2020. godinu. Troškovi iskazani u ovim financijskim izvještajima iznose ukupno 2.335.093,17 CHF (16.070.933,21 HRK).
 - Izvješće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima od 15. veljače 2023. izdano od Alpha Audit d.o.o., Zagreb, koje obuhvaća financijske izvještaje Projekta za 2021. i 2022. godinu. Troškovi iskazani u ovim financijskim izvještajima iznose ukupno 1.705.995,61 CHF (11.741.262,38 HRK).
 - Temeljem ovog zaključka potvrđujemo da su troškovi Projekta za cijelo razdoblje provođenja Projekta od 2017. do 2024. godine u ukupnom iznosu od 3.405.929,56 EUR prihvatljivi i izravno povezani s predmetom Ugovora i proračunom Projekta te da su troškovi nastali u razdoblju prihvatljivom za financiranje.

Definirani okvir

Navedeni postupci koje smo obavili ne predstavljaju reviziju niti uvid u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima ili Međunarodnim standardima za angažmane uvida, pa ne izražavamo nikakvo uvjerenje.

Definirani okvir (nastavak)

Izvešće o činjeničnim nalazima je isključivo za uporabu HRZZ i u svrhu dostavljanja istog sukladno Ugovoru o Projektu .

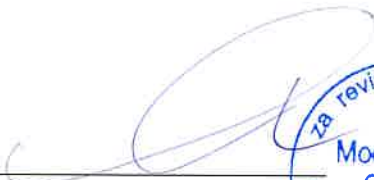
Ovo Izvešće se odnosi samo na financijske izvještaje Projekta, a ne na financijske izvještaje HRZZ kao pravne osobe.

U Zagrebu, 24. prosinca 2024. godine

Moore Audit Croatia d.o.o.

Trg J.F.Kennedy 6b

10000 Zagreb



Marko Dvorski, direktor

Darko Karić , ovlašteni revizor

PRILOG

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PROJEKTA ZA 2023 I 2024. GODINU