



## TENURE TRACK PILOT 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](mailto:info@alphacapitalis.com)  
W: [www.alphacapitalis.com](http://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 projekta 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 **TENURE TRACK PILOT PROGRAM** (dalje u tekstu: Projekt), za 2019. i 2020. godinu, te ostvarenim troškovima, prikazanih na stranici 6, 7 i 8. 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 programa (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 s planiranim i odobrenim budžetom Projekta;
9. dati preporuke za jačanje sustava kontrole i izvijestiti o svakoj stvarnoj ili navodnoj prijeveri ili nepravilnosti.

**Izvješćujemo 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 programa (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 razvoje 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 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 kako se planirani budžet u iznosu od 32.347.054,40 HRK izmjenom Ugovora o projektu „Program izvrsnosti u visokom obrazovanju - Tenure Track Pilot programa (TTPP)“ koji je potpisan u studenom 2020. godine (Klasa: 910-04/18-10/3, Ref. Broj: 538-04-3-2/108-20-35), povećao za 40.482,88 HRK, te iznosi 32.387.537,29 HRK.  
U 2019. godini uplaćeno je od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja 3.989.751,11 HRK po Zahtjevu broj 4/2019 od 2. travnja 2019. godine, po Zahtjevu za predujam broj 5/2019 od 17. listopada godine 1.298.284,25 HRK.  
U 2020. godini nije bilo uplata po Projektu.  
Iznos utrošenih sredstava za 2019. godinu iznosi 1.028.976,12 CHF (7.081.775,88 HRK), a za 2020. godinu 1.306.117,05 CHF (8.989.157,31 HRK), a kako je prikazano u pregledu ostvarenih troškova –Tenure Track Pilot Programa za 2019. i 2020. godinu na stranici 6, 7 i 8.
- (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.



**ALPHA**

---

Nataša Žitnik, ovlaštena revizorica i direktor Društva d.o.o.  
Zagreb OIB: 14404485248

15. veljače 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**

**TENURE TRACK PILOT PROGRAM**

**PREGLED OSTVARENIH TROŠKOVA „TENURE TRACK PILOT PROGRAM“ 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)
Kategorija 1 - Troškovi osoblja	13.842.772,45	2.011.343,28	-	-	1.198.333,33	174.116,83	1.198.333,33	174.116,83	12.644.439,12	1.837.226,45
Kategorija 2 - Oprema i održavanje	7.704.125,41	1.119.402,99	-	-	4.411.900,00	641.045,39	4.411.900,00	641.045,39	3.292.225,41	478.357,60
Kategorija 3 - Troškovi istraživanja	5.432.949,25	789.402,99	-	-	699.500,00	101.636,77	699.500,00	101.636,77	4.733.449,25	687.766,22
Kategorija 4 - Dodatak za mobilnost	2.568.041,80	373.134,33	-	-	411.650,00	59.812,40	411.650,00	59.812,40	2.156.391,80	313.321,93
Kategorija 5 - Opći troškovi	1.592.185,89	231.343,28	-	-	336.069,17	48.830,57	336.069,17	48.830,57	1.256.116,72	182.512,71
Kategorija 6 - Troškovi upravljanja CSF-om	1.206.979,61	175.373,13	132.913,65	19.312,24	24.323,38	3.534,17	157.237,03	22.846,41	1.049.742,58	152.526,72
<b>UKUPNO</b>	<b>32.347.054,41</b>	<b>4.700.000,00</b>	<b>132.913,65</b>	<b>19.312,24</b>	<b>7.081.775,88</b>	<b>1.028.976,12</b>	<b>7.214.689,53</b>	<b>1.048.288,37</b>	<b>25.132.364,88</b>	<b>3.651.711,64</b>

**PREGLED OSTVARENIH TROŠKOVA „TENURE TRACK PILOT PROGRAM“ 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)
Kategorija 1 - Troškovi osobija	13.861.567,74	2.014.074,22	971.740,50	141.193,08	2.542.592,83	369.436,62	3.514.333,33	510.629,70	10.347.234,41	1.503.444,52
Kategorija 2 - Oprema i održavanje	7.713.784,93	1.120.806,51	558.154,88	81.099,44	4.665.341,38	677.870,21	5.223.496,26	758.969,65	2.490.288,67	361.836,86
Kategorija 3 - Troškovi istraživanja	5.439.761,12	790.392,75	282.818,42	41.093,28	1.005.130,89	146.044,68	1.287.949,31	187.137,96	4.151.811,81	603.254,79
Kategorija 4 - Dodatak za mobilnost	2.571.261,64	373.602,17	172.891,36	25.120,97	581.570,21	84.501,67	754.461,57	109.622,64	1.816.800,07	263.979,53
Kategorija 5 - Opći troškovi	1.594.182,25	231.633,35	336.069,17	48.830,57	170.313,36	24.746,39	506.382,53	73.576,96	1.087.799,72	158.056,39
Kategorija 6 - Troškovi upravljanja CSF-om	1.206.979,61	175.373,13	157.210,46	22.842,55	24.208,64	3.517,50	181.419,10	26.360,04	1.025.560,51	149.013,09
<b>UKUPNO</b>	<b>32.387.537,29</b>	<b>4.705.882,13</b>	<b>2.478.884,79</b>	<b>360.179,89</b>	<b>8.989.157,31</b>	<b>1.306.117,05</b>	<b>11.468.042,10</b>	<b>1.666.296,94</b>	<b>20.919.495,19</b>	<b>3.039.585,19</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: 0-17-68), potpisanog između Švicarske agencije za razvoj i suradnju i Ministarstva regionalnog razvoje i EU fondova od 3. svibnja 2017. godine, a sukladno članku 4 Sporazuma i podjeli dužnosti i odgovornosti vezanih uz praćenje i financiranje u provedbi „Tenure Track Pilot programa (TTPP)“, u dijelu provedbe koji se odnosi na izvršenje obveza Republike Hrvatske (Ur. Broj: U-1057-2018).

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 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.