



## TENURE TRACK PILOT PROGRAM 2017 – 2024.

Izvešće neovisnog revizora o činjeničnim nalazima za 2021. i 2022. godinu

veljača, 2023. godine

Alpha Audit d.o.o.  
Sky Office Ul. Roberta  
Frangeša Mihanovića 9, 19.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 2021. i 2022. 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 2017 - 2024** (dalje u tekstu: Projekt), za 2021. i 2022. godinu, te ostvarenim troškovima, prikazanih na stranici 6, 7, 8 i 9. 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 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 razvoje 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 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 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 razvoja 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 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 su troškovi za opremu (nabava, servis, nadogradnja) utvrđivi i mogu se provjeriti i potkrijepiti originalnim pratećim dokumentima;
- (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 2021. godini uplaćeno je od strane Ministarstva znanosti i obrazovanja 5.053.819,83 HRK po Zahtjevu za predujam broj 7/2021 od 3. svibnja 2021. godine.

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.

U prihvaćenom Interim reportu za 2021. godinu, iznos utrošenih sredstava za 2021. godinu iznosi 3.964.536,45 HRK (576.043,84 CHF), a za 2022. godinu 7.776.725,83 HRK (1.129.951,77 CHF), a kako je prikazano u pregledu ostvarenih troškova Hrvatsko-Švicarskog istraživačkog programa 2017 - 2024 za 2021. i 2022. godinu na stranici 6, 7, 8 i 9.

Utvrđeno je kako je u Interim Reportu 2021 došlo do pogrešnog prikaza Kategorije 4 -Dodatak za mobilnost.

Zbog pogrešnog zaokruživanja na dvije decimale troškovi su precijenjeni za 0,01 kn u tabličnom prikazu u stupcu „Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (HRK)“. Navedeno je ispravljeno na način da je u Interim Report-u za 2022. godinu ukupan iznos Kategorije 4 -Dodatak za mobilnost umanjen za naveden iznos, odnosno za 0,01 kn te iznosi 852.145,33 kn kako je prikazano na stranici 9.

Utvrđeno je kako je u Interim Report-u 2021 došlo do pogrešnog prikaza ukupnog iznosa za Kategoriju 6 - Troškovi upravljanja CSF-om. U ukupnom zbroju za navedenu stavku došlo je do duplog zbrajanja troška revizije stoga su u tablici u stupcu „Troškovi nastali u ovom izvještajnom razdoblju (HRK)“ troškovi precijenjeni za 17.500,00 kn. Navedeno je ispravljeno na način da je u Interim Report-u za 2022. godinu ukupan iznos kategorije 6 - Troškovi upravljanja CSF-om umanjen za naveden iznos, odnosno za 17.500,00 kn te iznosi 5.218,74 kn kako je prikazano na stranici 9.

(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 2022.

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.

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.



**A L P H A**  
A U D I T d.o.o  
Zagreb OIB: 14404485248

Nataša Žitnik, ovlaštenu revizor

15. veljača 2023.

Alpha Audit d.o.o.  
Sky Office Ul. Roberta Frangeša Mihanovića 9, 19.kat  
10110 Zagreb



**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PROJEKTA ZA 2021. I 2022. GODINU**  
**TENURE TRACK PILOT PROGRAM 2017 - 2024**

**PREGLED OSTVARENIH TROŠKOVA „TENURE TRACK PILOT PROGRAM 2017 - 2024“ ZA 2021. 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	13.861.567,74	2.014.074,22	3.514.333,33	510.629,70	1.396.974,27	202.979,20	4.911.307,60	713.608,89	8.950.260,14	1.300.465,33
Kategorija 2 - Oprema i održavanje	7.713.784,93	1.120.806,51	5.223.496,26	758.969,65	994.346,76	144.477,75	6.217.843,02	903.447,40	1.495.941,91	217.359,11
Kategorija 3 - Troškovi istraživanja	5.439.761,12	790.392,75	1.287.949,31	187.137,96	979.867,51	142.373,93	2.267.816,82	329.511,89	3.171.944,30	460.880,86
Kategorija 4 - Dodatak za mobilnost	2.571.261,64	373.602,17	754.461,57	109.622,64	266.101,20	38.664,28	1.020.562,77	148.286,92	1.550.698,87	225.315,25
Kategorija 5 - Opci troškovi	1.594.182,25	231.633,35	506.382,53	73.576,96	193.754,30	28.152,34	700.136,83	101.729,30	894.045,42	129.904,05
Kategorija 6 - Troškovi upravljanja CSF-om	1.206.979,61	175.373,13	181.419,10	26.360,04	133.492,41	19.396,34	314.911,51	45.756,38	892.068,10	129.616,75
<b>UKUPNO</b>	<b>32.387.537,29</b>	<b>4.705.882,13</b>	<b>11.468.042,10</b>	<b>1.666.296,94</b>	<b>3.964.536,45</b>	<b>576.043,84</b>	<b>15.432.578,55</b>	<b>2.242.340,78</b>	<b>16.954.958,74</b>	<b>2.463.541,35</b>

**PREGLED OSTVARENIH TROŠKOVA „TENURE TRACK PILOT PROGRAM 2017 - 2024“ ZA 2022. 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	13.861.567,74	2.014.074,22	4.911.307,60	713.608,89	4.334.915,73	629.859,64	9.246.223,33	1.343.468,53	4.615.344,41	670.605,69
Kategorija 2 - Oprema i održavanje	7.713.784,93	1.120.806,51	6.217.843,02	903.447,40	1.008.827,83	146.581,84	7.226.670,85	1.050.029,24	487.114,08	70.777,27
Kategorija 3 - Troškovi istraživanja	5.439.761,12	790.392,75	2.267.816,82	329.511,89	1.147.696,30	166.759,31	3.415.513,12	496.271,20	2.024.248,00	294.121,55
Kategorija 4 - Dodatak za mobilnost	2.571.261,64	373.602,17	1.020.562,77	148.286,92	852.145,33	123.816,01	1.872.708,10	272.102,92	698.553,54	101.499,25
Kategorija 5 - Opći troškovi	1.594.182,25	231.633,35	700.136,83	101.729,30	427.921,90	62.176,69	1.128.058,73	163.905,99	466.123,52	67.727,36
Kategorija 6 - Troškovi upravljanja CSF-om	1.206.979,61	175.373,13	314.911,51	45.756,38	5.218,74	758,28	320.130,25	46.514,66	886.849,36	128.858,47
<b>UKUPNO</b>	<b>32.387.537,29</b>	<b>4.705.882,13</b>	<b>15.432.578,55</b>	<b>2.242.340,78</b>	<b>7.776.725,83</b>	<b>1.129.951,77</b>	<b>23.209.304,38</b>	<b>3.372.292,55</b>	<b>9.178.232,91</b>	<b>1.333.589,58</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 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.