

Revizijski izvještaj o verifikaciji troškova EU projekta

Centar za razvoj, primjenu i transfer bioloških istraživanja – BIOCRIP KK.01.1.1.09.0016

financiranog iz Europskih strukturnih i
investicijskih fondova u financijskom razdoblju
2014.-2020.

Ugovorne strane projekta:

Posredničko tijelo razine 1 (PT1) – Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Donje Svetice 38,
10000 Zagreb, Hrvatska

Posredničko tijelo razine 2 (PT2) – Središnja agencija za financiranje i ugovaranje
programa i projekata Europske unije, Ulica grada Vukovara 284 (objekt C), 10 000 Zagreb,
Hrvatska

Korisnik: Sveučilište u Zagrebu, Prirodoslovno-matematički fakultet, Horvatovac 102A,
10000 Zagreb, Hrvatska

REPUBLIKA HRVATSKA	
SVEUČILIŠTE U ZAGREBU	
PRIRODOSLOVNO-MATEMATIČKI FAKULTET	
Primljeno:	8.12.2023 09:57
KLASIFIKACIJSKA OZNAKA	Ustr. jedinica
400-07/22-01/72	10211
URUDŽBENI BROJ	Priloga
370-10211-23-25	1
35BE9401-23B1-40AB-80AE-0DBFF073882D	

Sadržaj

	<u>Str.</u>
Revizijski izvještaj o verifikaciji troškova	1
Financijski izvještaj Korisnika	6

Sveučilište u Zagrebu, Prirodoslovno-matematički fakultet

Horvatovac 102A

10 000 Zagreb

Hrvatska

Dekan Prirodoslovno-matematičkog fakulteta prof.dr.sc. Mirko Planinić

14. prosinca 2023. godine

Poštovani gospodine Planinić,

Sukladno našem Ugovoru o usluzi revizije projekta „Centar za razvoj, primjenu i transfer bioloških istraživanja - BIOCRIP“ od 8. srpnja 2022. godine, te Dodacima 1-4 tom Ugovoru, dostavljamo ovaj Revizijski izvještaj o verifikaciji troškova navedenog projekta, financiranog iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020., broj ugovora: KK.01.1.1.09.0016.

Proveli smo dogovorene postupke verifikacije troškova projekta prikazanih u vašem Financijskom izvještaju projekta (prilog 1. ovoga izvještaja), a vezanog uz vaš Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020, broj ugovora: KK.01.1.1.09.0016, od 11. ožujka 2021. godine.

Opseg naših usluga

Naš angažman proveden je u skladu sa:

- Općim i Posebnim uvjetima Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020, broj ugovora: KK.01.1.1.09.0016, te Dodacima 1-4 navedenom Ugovoru.
- Međunarodnim standardom za povezane usluge 4400 – angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama koje je izdala Međunarodna federacija računovođa (International Federation of Accountants (IFAC))
- Kodeksom etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA))

Dogovoreni postupci provedeni su isključivo kako bi omogućili da Posredničko tijelo razine 1 (Ministarstvo znanosti i obrazovanja) i Posredničko tijelo razine 2 (Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije) procijene da li su troškovi projekta na osnovu kojih su dani Zahtjevi za nadoknadom sredstava, uistinu nastali u svrhu provedbe projekta, da su predviđeni u proračunu projekta, te da su u skladu sa kriterijima prihvatljivosti troškova koje propisuje EU.

Budući da provedeni dogovoreni postupci ne predstavljaju reviziju financijskih izvještaja provedenu u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, niti uvid u financijske izvještaje proveden s Međunarodnim standardom za angažmane uvida, ne izražavamo nikakvo uvjerenje niti revizorsko mišljenje.

Provedeni dogovoreni postupci definirani su isključivo od strane Korisnika – Naručitelja, te nadležna tijela procjenjuju za sebe činjenične nalaze u ovom Revizijskom izvještaju i kreiraju vlastite zaključke iz tih činjeničnih nalaza.

Upotreba ovoga Izvještaja

Ovaj Izvještaj pripremljen je isključivo u svrhu upotrebe od strane ugovornih strana EU projekta „Centar za razvoj, primjenu i transfer bioloških istraživanja - BIOCRIP“ financiranog iz Europskih strukturnih i investicijskih fondova u financijskom razdoblju 2014.-2020, broj ugovora: KK.01.1.1.09.0016, (Naručitelj/korisnik – Sveučilište u Zagrebu, Prirodoslovno-matematički fakultet, Posredničko tijelo razine 1 - Ministarstvo znanosti i obrazovanja i Posredničko tijelo razine 2 - Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije).

Činjenični nalazi

a) Identifikacija Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava

Identifikacija korisnika	Sveučilište u Zagrebu Prirodoslovno-matematički fakultet Horvatovac 102A 10 000 Zagreb Hrvatska OIB: 28163265527
Broj Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava	KK. 01.1.1.09.0016
Naziv projekta	Centar za razvoj, primjenu i transfer bioloških istraživanja - BIOCRIP
Razdoblje provedbe projekta	Od 11. ožujka 2021. godine do 31. prosinca 2023. godine
Ukupni prihvatljivi troškovi po proračunu projekta	112.345,72 EUR
Stvarni nastali troškovi projekta	105.158,99 EUR

b) Ključne financijske informacije Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava

Projektni element	Ukupni iznos prihvatljivih troškova prema konačnom proračunu projekta	Stvarno nastali potraživani troškovi
	EUR	EUR
1. Izrada projektno-tehničke dokumentacije	50.191,34	46.784,79
2. Izrada studije izvedivosti s analizom troškova i koristi	3.801,51	3.633,29
3. Provedba horizontalnih načela	9.025,15	8.903,48
4. Upravljanje projektom	40.048,19	44.559,97
5. Promidžba i vidljivost	1.279,53	1.277,46
6. Ukupno	112.345,72	105.158,99

c) Razumijevanje projekta, provedenih aktivnosti, ciljeva i Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava

U svrhu razumijevanja svrhe i ciljeva projekta, te provedenih aktivnosti, pročitali smo Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava (Posebne i Opće uvjete) i ostale značajne dokumente vezane za projekt, te proveli razgovore s predstavnicima Korisnika. Proveli smo analitički pregled i razumijevanje provedenih aktivnosti na projektu.

Provedbom revizijskih procedura utvrdili smo da su ostvareni svi cijevi projekta, osim ishoda građevinske dozvole za lokaciju Marulićev trg 20, Zagreb. Sukladno izjavi predstavnika Korisnika, u trenutku izdavanja ovoga izvještaja navedena građevinska dozvola, koja se isporučuje u okviru Operacije cjelovite obnove FSEU.2021.MZO.036, je u procesu izdavanja, te se očekuje dobivanje iste u siječnju 2024. godine.

d) Postupci verifikacije prihvatljivosti troškova i činjenični nalazi

d.1) Provjera plaćanja troškova

Za sve troškove prikazane kao stvarno nastali prihvatljivi troškovi u Financijskom izvještaju Korisnika (Prilog 1 ovoga izvještaja) uvjerali smo se, pregledom odgovarajućih bankovnih izvoda, da je uredno izvršeno plaćanje do dana izdavanja ovoga izvještaja, osim troška revizije koji može biti plaćen do isteka razdoblja provedbe projekta.

d.2) Opravdanost troškova i proračun projekta

Analizirali smo proračunsku stavku stvarno nastalih troškova projekta kako je prikazana u Financijskom izvještaju Korisnika (Prilog 1 ovoga izvještaja), te je usporedili s proračunom projekta navedenim u Ugovoru o dodjeli bespovratnih sredstava. Analizirali smo svaki pojedinačni trošak u toj proračunskoj stavci i usporedili ga s podložnom financijsko-računovodstveno-pravnom dokumentacijom i internim obračunima Korisnika.

Navedenim postupcima uvjerali smo se da su troškovi nastali u svrhu provedbe projekta, da su ispravno obračunati, da su izravno povezani s aktivnostima projekta, da su nastali unutar razdoblja provedbe projekta, te da vode do ispunjenja ciljeva projekta.

d.3) Dokumentacija i računovodstveni sustav Korisnika

Utvrđili smo da korisnik ima jasno šifriran računovodstveni i knjigovodstveni sustav koji je omogućio nedvojbenu identifikaciju i praćenje projektnih troškova. Uskladili smo sve troškove nastale na projektu s računovodstvenim evidencijama Korisnika.

Pregledali smo svaki pojedinačni stvarno nastali trošak projekta, te ga usporedili s podložnom financijsko-računovodstveno-pravnom dokumentacijom. Potvrdili smo da postoji sva potrebna dokumentacija (računi, ugovori, narudžbenice, dokumenti koji dokazuju stvarnu isporuku radova kao što su zapisnici o primopredaji radova, primke, izvješća itd).

d.4) Procedure nabave

Za nastale troškove pregledali smo relevantnu dokumentaciju koja dokazuje provedbu potrebnih propisanih postupaka nabave. Ta dokumentacija uključuje, gdje je bilo potrebno, interne odluke o početku postupka javne nabave, dokumentaciju za nadmetanje, pozive na dostavu ponuda, dokaze o objavi poziva za nadmetanje u javnim medijima, upisnike o zaprimanju ponuda, zapisnike o javnom otvaranju ponuda, zapisnike o pregledu i ocjeni ponuda, odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuditelja, te potrebnu komunikaciju s ponuditeljima.

U Zagrebu, 14. prosinca 2023. godine

SKT revizija d.o.o.

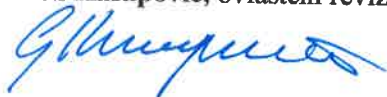
Čazmanska 8

Zagreb, Republika Hrvatska

SKT revizija
d.o.o.
ZAGREB

osoba ovlaštena za zastupanje

Goran Kasapović, ovlašteni revizor



PRILOG 1: FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ KORISNIKA

Sveučilište u Zagrebu, Prirodoslovno-matematički fakultet**Projekt financiran iz Europskih strukturnih i investicijskih
fondova u financijskom razdoblju 2014.–2020.****NAZIV PROJEKTA: Centar za razvoj, primjenu i transfer bioloških istraživanja - BIOCRIP****BROJ PROJEKTA: KK.01.1.1.09.0016****KONAČNI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJ PROJEKTA**

Br	ELEMENT PROJEKTA I STAVKA TROŠKA	Konačni proračun projekta, uključujući Obavijesti o manjim izmjenama				Stvarno nastali prihvatljivi troškovi
		Broj jedinica	Jedinica	Iznos po jedinici, EUR	Ukupni iznos, EUR	
1.	Izrada projektno-tehničke dokumentacije					
1.1	Idejno rješenje (Marulićev trg 20, Zagreb)	1	Ugovor	6.636,14	6.636,14	6.304,33
1.2	Idejno rješenje (Rooseveltove trg 6, Zagreb)	1	Ugovor	6.636,14	6.636,14	6.304,33
1.3	Glavni projekt (Marulićev trg 20, Zagreb)	1	Ugovor	9.102,57	9.102,57	7.880,42
1.4	Glavni projekt (Rooseveltove trg 6, Zagreb)	1	Ugovor	8.394,72	8.394,72	7.880,42
1.5	Izvedbeni projekt (Marulićev trg 20, Zagreb)	1	Ugovor	5.872,98	5.872,98	5.358,68
1.6	Izvedbeni projekt (Rooseveltove trg 6, Zagreb)	1	Ugovor	5.640,72	5.640,72	5.358,68
1.7	Troškovnik radova (Marulićev trg 20, Zagreb)	1	Ugovor	1.327,23	1.327,23	1.260,87
1.8	Troškovnik radova (Rooseveltove trg 6, Zagreb)	1	Ugovor	1.327,23	1.327,23	1.260,87
1.9	Projekt opreme	1	Ugovor	1.327,23	1.327,23	1.260,87
1.10	Angažiranje osobe od strane Prijavitelja za voditelja projekta	1	Ugovor	3.926,38	3.926,38	3.915,32
	Suma elementa projekta:				50.191,34	46.784,79
2.	Izrada studije izvedivosti s analizom troškova i koristi					
2.1.	Izrada studije izvedivosti s analizom troškova i koristi	1	Ugovor	3.801,51	3.801,51	3.633,29
	Suma elementa projekta:				3.801,51	3.633,29
3.	Provedba horizontalnih načela					
3.1.	Početni tečaj hrvatskog znakovnog jezika	1	Ugovor	4.844,38	4.844,38	4.844,38
3.2	Edukacija o mjerama održivog razvoja	1	Ugovor	2.599,15	2.599,15	2.599,15
3.3.	Edukacija o ravnopravnosti žena i muškaraca i zabrani diskriminacije	1	Ugovor	1.581,61	1.581,61	1.459,95
	Suma elementa projekta:				9.025,15	8.903,48
PM	Upravljanje projektom					
PM.1.	Revizija projekta	1	Ugovor	3.262,77	3.262,77	2.471,96
PM.2.	Izrada dokumentacije o nabavi za provedbu javne nabave	1	Ugovor	9.394,18	9.394,18	9.224,24
PM.3.	Administrator projekta	2.967,42	Sat	10,37	30.774,99	28.577,19
	Fiksna stopa za aktivnost PM.3	1,00	15%	4.616,25	4.616,25	4.286,58
	Suma elementa projekta:				48.048,19	44.559,97
PV	Promidžba i vidljivost					
PV.1	Osiguranje vidljivosti i promocije	1	Ugovor	1.279,53	1.279,53	1.277,46
	Suma elementa projekta:				1.279,53	1.277,46
	UKUPNO:				112.345,72	105.158,99

**Sveučilište u Zagrebu, Prirodoslovno-matematički fakultet
Horvatovac 102A, 10 000 Zagreb, Hrvatska****Dekan Prirodoslovno-matematičkog fakulteta
prof.dr.sc. Mirko Planinić**

U Zagrebu, 13. 12. 2023. godine

✓ S.K-T revizija
d.o.o.
ZAGREB

✓ S.K-T revizija
d.o.o.
ZAGREB