

Financijski instrumenti, računovodstvo i revizija u EU projektima

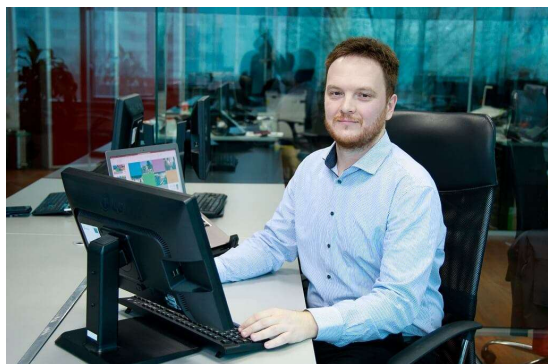
P·J·R
CONSULTING

12.1.2021.

1

Vaši današnji predavači – FILIP BENJAK

P·J·R
CONSULTING



- Mag.oec., ovlaštenu revizor
- 10 godina staža u reviziji i financijskom poslovanju
- U PJR-u voditelj odjela razvoja projekata
- Značajno iskustvo u financijskim aspektima EU projekata, studija izvodljivosti, poslovnih planova i prijava na ZOPU
- Iskustvo kao evaluator projekata

www.pjr.hr

2

2



3

Naše usluge


P.J.R. CONSULTING







Razvoj EU projekata	Provedba EU projekata	Promidžba i vidljivost	Kredit i zajmovi	Strateško planiranje i vrednovanje	Javna nabava	Edukacije
Savjetujemo kako se pripremiti za natječaje i pomažemo osmisliti i opisati projekt prihvatljiv za financiranje.	Realizacijom planiranih aktivnosti te postizanjem ciljeva i pokazatelja kvalitetno upravljamo provedbom projekata.	Uspješno provodimo marketinške aktivnosti projekata te organiziramo događaje.	Pružamo kompletnu podršku u novom načinu korištenja EU sredstava - financijski instrumenti.	Izrađujemo, vrednujemo i revidiramo različite tipove strateških dokumenata: planove i strategije razvoja, sektorske strategije.	Pružamo podršku naručiteljima i ponuditeljima u nabavi usluga, robe ili izvođenja radova uz poštovanje načela i pravila javne nabave.	Izvodimo stručne programe iz bogatog vlastitog iskustva u EU projektima i javnoj nabavi.


www.pjr.hr ● ● 4

4

PJR u brojkama




					
1.300	700+	1,7 mlrd kn	11	500+	25
klijenata	EU projekata	vrijednosti EU projekata	godina iskustva	postupaka JN	stručnjaka



www.pjr.hr 5


5

Upoznavanje polaznika



Molim predstavite se:

- Tko ste i iz koje organizacije dolazite
- Koje je vaše iskustvo u EU projektima
- Koja je vaša motivacija za slušanje ove teme



www.pjr.hr 6

6

Sadržaj

P·J·R
CONSULTING

- FINANCIJSKI INSTRUMENTI
- UVOD U RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA
- RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA I NEPROFITNIH ORGANIZACIJA
- RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA
- REVIZIJA EU PROJEKATA

www.pjr.hr 7

7



8

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

- Što su financijski instrumenti?
- Koji financijski instrumenti su dostupni u RH?
- Primjeri dobre prakse korištenja financijskih instrumenata u EU
- **Razdoblje 2021. – 2027.** – što znamo i što možemo očekivati?



UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

Financijski instrumenti sufinancirani kroz Europske strukturne i investicijske fondove su održiv i učinkovit način ulaganja u rast i razvoj ljudi i poduzeća u državama članicama i regijama EU.

Ovi instrumenti podržavaju širok raspon razvojnih ciljeva na korist velikog broja raznovrsnih korisnika, s mogućnošću ponovnog korištenja financijskih sredstava za daljnja ulaganja.

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

Guidance on State aid in European Structural and Investment (ESI) Funds Financial instruments in the 2014-2020 programming period)
Guidance for Member States on the selection of bodies implementing financial instruments
New Guidance note about interest and other gains generated by European Structural & Investment Funds support paid to financial instrument (Article 43 Common Provisions Regulation)
New guidelines on combining European Structural and Investment Funds with the EFSI
Guidance for Member States on Article 42(1)(d) CPR– Eligible Management Costs and Fees
European Structural and Investment Funds Guidance for Member States and Programme Authorities CPR_37_7_8_9 Combination of support from a Financial Instrument with other forms of support
Guidance for Member States on Article 41 CPR– Request for payment
Guidance for Member States on Article 37(4) CPR, Support to enterprises / working capital
Guidance for Member States on Financial Instruments – Glossary
Guidance for Member States on Article 37(2) CPR– Ex-ante assessment)
Guidance for Member States on Management Verifications

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

- Učinkovit i održiv način pružanja potpore usmjerene na prioritete koje sufinanciraju ESI fondovi
- Pogodni za **financijski održive** projekte → nužan element je aktivnost stvaranja prihoda/ušteda za osiguravanje otplate ulaganja
- Usmjereni na uočene tržišne nedostatke – banke ne daju zajmove, a privatni sektor nije spreman ulagati

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

Mjere financijske potpore Unije koja se pruža dodatno iz proračuna kako bi se postigao jedan ili više određenih ciljeva politike Unije. Ti instrumenti mogu imati oblik vlasničkih ili kvazivlasničkih ulaganja, zajmova ili jamstava, ili drugih instrumenata podjele rizika i mogu se, prema potrebi, kombinirati s bespovratnim sredstvima

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

EX ANTE PROCJENA

Članak 37. stavak 2. Uredbe (EU) br. 1303/2013:

Potpore financijskih instrumenata temelji se na ex ante procjeni kojom su ustanovljeni nefunkcioniranje tržišta ili neoptimalne investicije te razina potrebe za javnim investicijama, uključujući vrste financijskih instrumenata koji se namjeravaju poduprijeti.

Ex ante procjena uključuje:

- a) **Analizu tržišnih nedostataka**
- b) **Procjenu dodane vrijednosti financijskih instrumenata i usklađenost s ostalim oblicima javnih intervencija** (implikacije u pogledu državnih potpora, proporcionalnost, minimaliziranje narušavanja tržišta)

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

EX ANTE PROCJENA

- c) procjenu dodatnih javnih i privatnih sredstava koja će potencijalno privući financijski instrument, sve do razine krajnjeg primatelja (očekivani učinak poluge)
- d) procjenu naučenih lekcija iz sličnih instrumenata i ex ante procjena koje su države članice izvršile u prošlosti i načine primjene tih lekcija u budućnosti
- e) predloženu investicijsku strategiju, uključujući ispitivanje mogućih rješenja u vezi s provedbenim mehanizmima u smislu članka 38., predviđenu ponudu financijskih proizvoda, ciljane krajnje primatelje te, prema potrebi, predviđenu kombinaciju s bespovratnim potporama
- f) navedene očekivane rezultate
- g) odredbe kojima se omogućuje da se ex ante procjena preispita i, prema potrebi, ažurira tijekom provedbe

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

FINANCIJSKI INSTRUMENTI	UZROCI I POSLJEDICE TRŽIŠNOG NEUSPIJEHA
Dugoročni zajmovi za poduzeća u fazi rasta i ekspanzije, neovisno o stupnju tehnološkog napretka, usmjereni na investicijske projekte.	Neizvjesnost vezana za poslovne izgledе, nedostatak povjerenja u gospodarstvo (tržišne snage i nepotpuno znanje, odnosno informacije) što dovodi do nedostatka ili znatno ograničenog pružanja dugoročnih zajmova od strane poslovnih banaka Znatan udio nenaplativih zajmova u portfeljima banaka (tržišne snage i ograničavajuća regulativa dovode do nesklonosti prema riziku) što dovodi do povećanih zahtjeva za instrumentima osiguranja. U okviru iste operacije, uz zajmove osiguravat će se i subvencije troškova kamata.

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

FINANCIJSKI INSTRUMENTI	UZROCI I POSLJEDICE TRŽIŠNOG NEUSPIJEHA
Razvojni zajmovi male vrijednosti (uključujući mikro zajmove) koji predstavljaju kombinaciju investicijskog financiranja i financiranja obrtnog kapitala ili samo financiranje obrtnog kapitala sa produženih rokom dospijeca (do 10 godina)	Slabi gospodarski i financijski rezultati poduzeća, posebno mikro i malih poduzeća, visokozadužena poduzeća i kašnjenja u plaćanju (tržišne snage) što uzrokuje nisku razinu investicija, nisku likvidnost i povećane potrebe za obrtnim kapitalom što za posljedicu ima nedostupnost dugoročnih zajmova
Jamstva za različite vrste kredita, i ukoliko se ukaže potreba, za leasing ugovore. Preporuka je da se izdaju pojedinačne garancije, no ukoliko se stvori kritična masa mogu se ponuditi i portfeljne garancije.	Znatan udio nenaplativih kredita u portfeljima banaka (tržišne snage i ograničavajuća regulativa dovode do nesklonosti prema riziku) što dovodi do povećanih zahtjeva za instrumentima osiguranja, posebno kod mikro i malih poduzeća. U okviru iste operacije, uz jamstva osiguravat će se i subvencije troškova kamata za zajmove za koje se osigurava jamstvo.

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

FINANCIJSKI INSTRUMENTI	UZROCI I POSLJEDICE TRŽIŠNOG NEUSPIJEHA
Dioničko financiranje: rizični kapital za investicije koje su većeg iznosa od ostalih financijskih instrumenata, a iznose do 5 milijuna EUR, koje su prvenstveno usmjerene u sektore s visokim potencijalom rasta, uključujući one identificirane u S3 strategiji.	Nedovoljno razvijena tržišta kapitala, mali broj poslovnih prilika za investiranje i kapitalizaciju investicije (tržišne snage) što dovodi do toga da industrija rizičnog kapitala gotovo i ne postoji u Hrvatskoj

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

KOMBINIRANJE SA BESPOVRATNIM SREDSTVIMA

- Moguće u mjeri u kojoj to dopuštaju primjenjiva pravila o državnim potporama – potrebno utvrditi posebne uvjete za sprečavanje dvostrukog financiranja
- **Kombinacija unutar operacije** – odredbe koje se primjenjuju na FI, primjenjuju se na sve oblik potpore – voditi posebnu evidenciju za svaki oblik potpore
- **Kombinacija dvije odvojene operacije** – vođenje posebnih evidencija za svaki izvor pomoći i prihvatljivi troškovi unutar FI su različiti od prihvatljivih troškova za druge izvore pomoći
- **ZABRANJENO KORIŠTENJE BESPOVRATNIH SREDSTAVA ZA POVRAT FI**
- **ZABRANJENO PREFINANCIRANJE GRANTOVA IZ FI**

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

EFEKT POLUGE

$$\text{Expected leverage effect} = \frac{\text{Total expected amount of finance to eligible final recipients (excluding MCF)}}{\text{ESI Funds amount committed to the financial instrument (including MCF)}}$$

$$\text{Achieved leverage effect} = \frac{\text{Total amount of finance which reached eligible final recipients as of the end of a reporting year}}{\text{Eligible ESI Funds support which effectively contributed to the total amount of finance indicated in the numerator}}$$

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

EFEKT POLUGE

Product	ESIF Contribution EUR	National public co-financing EUR	Total public EUR	National private co-financing (Financial intermediary contribution) EUR	Funding available to Final Recipient EUR	Final recipient contribution EUR	Total investment EUR
Developmental small loans	89,081,154	0	89,081,154	0	89,081,154	0	89,081,154
COVID-19 loans	50,000,000	0	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000	50,000,000
Guarantees	67,000,000	45,000,000	112,000,000	0	560,000,000	85,983,333	645,983,333
Subsidies towards guaranteed loans	13,000,000	0	13,000,000	0	13,000,000	0	13,000,000
Growth and expansion loans	110,000,000	0	110,000,000	105,000,000	215,000,000	33,000,000	248,000,000
Venture capital	35,000,000	0	35,000,000	7,500,000	42,500,000	0	42,500,000
TOTAL	364,081,154	45,000,000	409,081,154	112,500,000	696,581,154	118,983,333	1,088,564,487

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

▪ OSNOVNE VRSTE:

- ZAJMOVI
- MIKROKREDITI
- JAMSTVA
- ULAGANJA U VLASNIČKI KAPITAL (EQUITY)

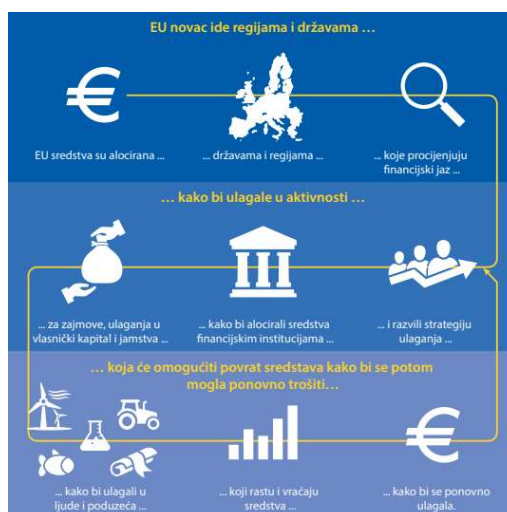
UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

KAKO FUNKCIONIRAJU?

- Upravljačka tijela definiraju prioritetna područja temeljem analize stanja
- Dodjelom upravljaju financijske institucije (banke, fondovi)
- Usmjereni su na promicanje Tematskih ciljeva ESI fondova

UVOD U FINANCIJSKE INSTRUMENTE

KAKO FUNKCIONIRAJU?



FINANCIJSKI INSTRUMENTI U RH

HAMAG – BICRO

HBOR

EIF/FIL ROUGE CAPITAL

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U RH

HAMAG – BICRO

INVESTICIJE

- Mikro zajam za ruralni razvoj

OBRтна SREDSTVA

- Mikro zajam za obrtna sredstva za ruralni razvoj

• ~~COVID-19 zajam~~

JAMSTVA

- ESIF pojedinačno jamstvo (sa i bez subvencije kamatne stope)
- ESIF ograničeno portfeljno jamstvo
- Pojedinačno jamstvo za ruralni razvoj
- *Nacionalna jamstva*

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U RH

HBOR

- ESIF krediti za rast i razvoj
- ~~ESIF krediti za energetska učinkovitost u zgradama javnog sektora~~
- ESIF krediti za javnu rasvjetu
- ~~Investicijski krediti za ruralni razvoj~~
- Obrtna sredstva za ruralni razvoj

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U RH

EIF / FIL ROUGE CAPITAL

- ESIF FOND RIZIČNOG KAPITALA
- Dvije komponente:
 - akceleratori program posvećen inovativnim start-upovima koji imaju samo poslovnu ideju (Start-up škola) ili prototip (Akcelerator) i
 - ulaganja vlasničkog kapitala (VC) namijenjenog poduzećima koja već posluju i imaju prve kupce i koja su već prošli ranu fazu razvoja.

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U RH

KOME SU NAMIJENJENI?

- HAMAG – BICRO
 - Mikro, mali i srednji subjekti malog gospodarstva
- HBOR
 - Mali i srednji poduzetnici → **kreditni za rast i razvoj**
 - JLP(R)S, javne ustanove, tijela državne vlasti, državne upravne organizacije i uredi državne uprave u županijama
 - Vjerske zajednice
 - Udruge
 - OPG, zadruga, trgovačko društvo → **ruralni razvoj**

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U RH

HBOR – JAVNA RASVJETA

- Veliki interes gradova
- Dosad ugovori sklopljeni sa **brojnim gradovima i općinama**: Krk, Kastav, Knin, Pazin, Slavonski Brod, Korčula, Novigrad, Bakar, Hvar, Gospić, Buje, Poreč, Ploče...
- **113.680.645,63 HRK**

HBOR – ENERGETSKA UČINKOVITOST

- **66** sklopljenih ugovora
- **213.867.518,12 HRK**

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U RH

HBOR – ENERGETSKA UČINKOVITOST

Specijalna bolnica za medicinsku rehabilitaciju, Varaždinske Toplice

- 3 ugovora
- Ukupna vrijednost kredita: 52.521.066,10 HRK (projekt: 124.004.831,46 HRK) → **42,35%**
- Energetska obnova 6 zgrada



31



32

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U EU

SLOVAČKA – „OBILAZNICA D4R7“, BRATISLAVA

- Projekt JPP za izgradnju, financiranje i održavanje 27 km brze ceste D4 koja se spaja na autocestu R7 čime se formira obilaznica oko Bratislave
- Slovak Investment Holding (SIH) odobrio zajam od 28 mil. EUR (financijski instrument) u obliku „mezzanine“ financiranja
- Ukupna vrijednost projekta 989 mil. EUR
- **Smanjenje troška kapitala i smanjenje godišnjih isplata od strane Ministarstva**
- Bolja opcija od dodjeljivanja bespovratnih sredstava – jednokratna investicija, nema dodatnih prava, nema povrata na investiciju

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U EU

POLJSKA – FINANCIJSKI INSTRUMENT ZA RAZVOJ ŠIROKOPOJASNOG INTERNETA

- Ex-ante analiza je pokazala značajne nedostatke i barijere u ulaganjima u područje širokopojasnog interneta – naglasak na spajanju korisnika na mrežu
 - Pozivi za bespovratna sredstva nisu usklađeni sa potrebama prijavitelja (malih i srednjih operatera)
 - Preveliki investicijski rizik i kompetitivnost tržišta utječu na dostupnost redovnih kreditnih linija
 - Banke teško procjenjuju profitabilnost takvih projekata
 - Državne potpore su ograničene na „bijela područja“ (bez brzina većih od 30Mb/s)
- **Identificiran „market gap“ od 440 – 600 mil. EUR → odobren instrument od 230 mil. EUR**
- Zajam je pokrivaio 95% troškova projekta

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U EU

POLJSKA – FINANCIJSKI INSTRUMENT ZA RAZVOJ ŠIROKOPOJASNOG INTERNETA

- Visina zajma: 5.000 – 12.500.000 EUR
- De minimis potpora – može se dodjeljivati i u „sivim” i „crnim” područjima
- **Leverage effect – 1,17 → mobilizacija 280 mil. EUR investicija i omogućavanje širokopojasnog interneta za 100.000 korisnika**
- **Problemi u primjeni:** zbog velikih projektnih rizika, banke i dalje odbijaju puno projekata, preusko definirani prihvatljivi troškovi (radni kapital) → **izmjene**
 - Prošireni prihvatljivi troškovi (uključen radni kapital)
 - Prihvatljivi projekti koji su već u provedbu
 - Prihvatljivi projekti koji se financiraju iz grantova, ali samo dio koji grant ne pokriva

FINANCIJSKI INSTRUMENTI U EU

PORTUGAL – FINANCIJSKI INSTRUMENTI ZA URBANI RAZVOJ

- IFRRU 2020 – financijski instrument od **102 mil. EUR** kojim se želi mobilizirati **1,4 mlrd. EUR** javnog i privatnog financiranja urbanog razvoja sa ciljem ostvarivanja **2 mlrd. EUR** investicija
- Ciljevi investicija: poboljšanje starih napuštenih industrijskih prostora, socijalno stanovanje i javni prostor
- U početnoj analizi identificirano **1.000 prihvatljivih projekata**
- Uključuje javno financiranje, privatno financiranje te sudjelovanje ministarstava i JLP(R)S

FINANCIJSKI INSTRUMENTI 2021 - 2027

NPOO

- Investicijski zajmovi s uvjetnim bespovratnim dijelom zajma namijenjeni MSP-ovima
- **Izravni krediti** za MSP sa otežanim ili nepostojećim pristupom financiranja te subvencije kamata (1,1 mlrd. HRK)
- Subvencije kamatnih stopa uz kombiniranje sa postojećim jamstvenim instrumentima
- **Jamstveni fond** za poticanje investicija i obrtna sredstva MSP-ova, ali i **velikih poslovnih subjekata** – poticanje ulaganja u napredne tehnologije te proširenje i jačanje poslovnih kapaciteta (800 mil. HRK)
- **Fond za subvencije kamata** – dodatna financijska poluga za snižavanje troškova financiranja
- **Hibrid** kredita i bespovratnih sredstava za ulaganja u zelene tehnologije, strojeve i opremu te objekte
- **Fondovi rizičnog kapitala** (do 225 mil. HRK)



UVOD U RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA

- Zašto nam je bitno računovodstvo i kako se odražava na EU projekte ?
- Koje zamke krije porez na dodanu vrijednost (PDV) u EU projektima ?
- Što radi revizor EU projekta i što očekivati u reviziji EU projekata ?
- Ostalo

UVOD U RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA

- obveza definirana Općim uvjetima (čl. 18.1. i 18.2.)

18.1. Troškovi/izdaci uključeni u zahtjev za nadoknadu sredstava moraju se moći utvrditi i provjeriti (praćenje projektnih troškova/izdataka i prihoda korištenjem posebnih šifri projekta/mjesta troška/organizacijske jedinice/posebne analitike konta) te zabilježeni u računovodstvenim evidencijama Korisnika (i partnera), a utvrđuju se u skladu s primjenjivim računovodstvenim standardima te u skladu s uobičajenom računovodstvenom praksom. Ovaj se zahtjev također primjenjuje na partnere, te kada su troškovi nastali u skladu sa člankom 13. Uredbe (EU) br. 1304/2013.

18.2. Korisnik je obvezan osigurati da se zahtjevi za nadoknadom sredstava (tijekom provedbe i završni) i drugi financijski podatci povezani s projektom mogu lako i točno uskladiti s njegovim računovodstvenim evidencijama. U tu svrhu Korisnik mora pripremiti i čuvati odgovarajući trag poravnanja, prateće rasporede, analize i raščlambe za potrebe nadležnih tijela te radi osiguranja jasnog revizijskog traga.

- osiguravamo uvjet dokazivosti prema čl.3. Pravilnika o prihvatljivosti izdataka

UVOD U RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA

- u skladu sa relevantnim nacionalnim propisima i pravilima računovodstvene struke (standardi - *MRS, HSFI, pravilnici, upute, zakoni*)
- dokumentacija mora biti lako dostupna i pripremljena da olakša provjere
- dokumentacija koja se provjerava – čl. 18.7. **Općih uvjeta**

UVOD U RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA

SUČELJAVANJE

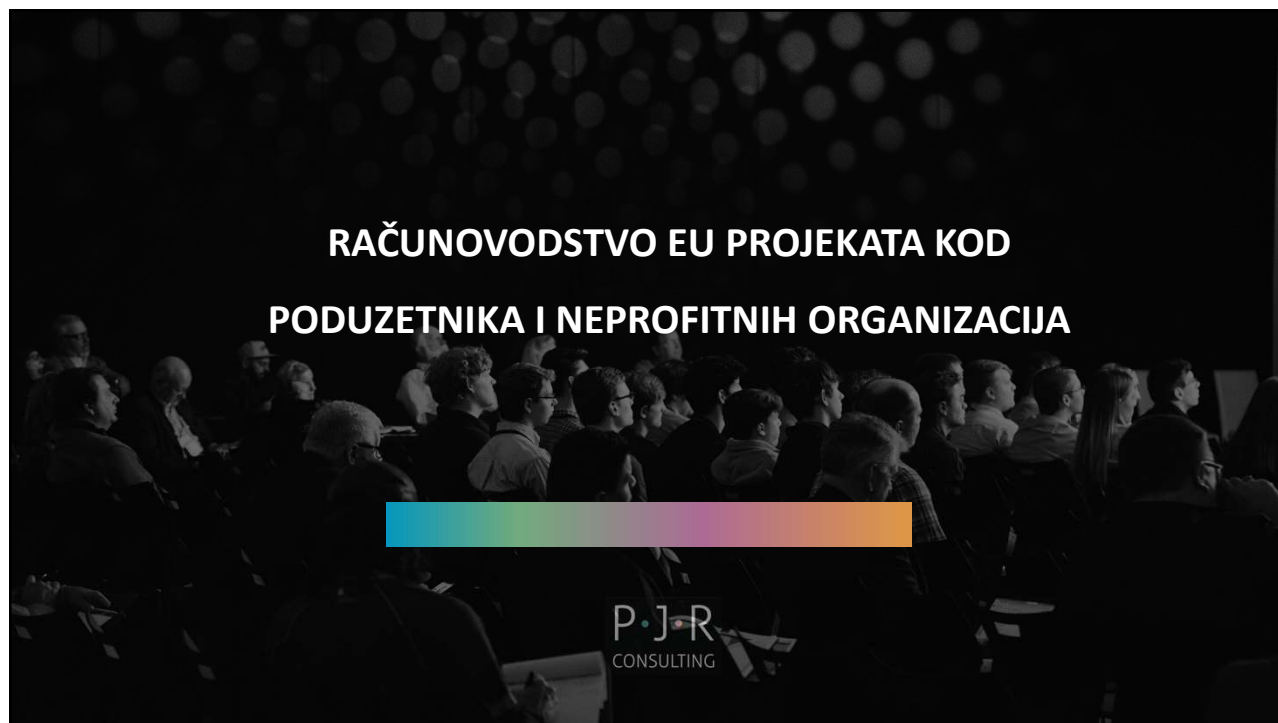
UVOD U RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA

P·J·R
CONSULTING

RAZMJERNOST

www.pjr.hr ● ● 43

43



44

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

▪ RAČUNOVODSTVO DRŽAVNIH POTPORA

Veliki poduzetnici – **MRS 20 (Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državnih pomoći), MRS 41 (Poljoprivreda)**

Mali i srednji poduzetnici (MSP) – **HSFI 14 (Vremenska razgraničenja), HSFI 15 (Prihodi), HSFI 17 (Poljoprivreda)**

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

▪ RAČUNOVODSTVO DRŽAVNIH POTPORA (MRS 20, HSFI 15)

- „**država**” – vlada, vladine agencije i slična tijela bilo da su na lokalnoj, državnoj ili međunarodnoj razini (MRS 20)

- **uvjeti** za priznavanje državne potpore:

- 1) društvo ispunjava zahtjeve uz koji se daje potpora
- 2) postoji razumno uvjerenje da će potpora biti primljena

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

2 PRISTUPA (MRS 20, HSFI 14.22.):

1. Kapitalni

- potpora se ne iskazuje kroz RDG, nego kao smanjenje nabavne vrijednosti stavke imovine

2. Dobitni

- potpora se priznaje u RDG u razdoblju u kojem se kao rashod priznaju troškovi koji su pokriveni primljenim potporama

HSFI 15 – potpore se priznaju kao prihod tijekom više razdoblja kako bi se sučelili s odgovarajućim rashodima (HSFI 15.37.)

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

DOBITNI PRISTUP

- dobivena potpora se evidentira kao odgođeni prihod (skupina 29)
- u razdoblju u kojem se priznaju troškovi koji se pokrivaju potporom, ona se priznaje u prihod (skupina 76) – **neutralni efekt na osnovicu poreza na dobit**
- **VAŽNO** – razmjernost priznavanja prihoda
 - ako je potpora primljena za pokriće određenog % nekog rashoda, ona se u prihode priznaje u istom % nastalog rashoda
 - ako se odnosi na trošak koji nastaje u više razdoblja, priznajemo ju kao prihod razmjerno nastalim rashodima u više razdoblja

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

• Primjer 1

Društvo **A d.o.o.** je potpisalo ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava kojim je odobrena potpora za nabavu opreme.

Iznos potpore je **500.000,00 kn**. Intenzitet potpore je **40%** prihvatljivih troškova.

Društvo je kupilo opremu i primilo račun dobavljača na iznos od **1.250.000,00 kn + PDV**.

Društvo je na žiro račun primilo potporu u iznosu od **500.000,00 kn**.

Imovina je stavljena u uporabu u ožujku tekuće godine. Na kraju godine je obračunata amortizacija po stopi od 25% za razdoblje od 9 mjeseci te je evidentiran prihod od državne potpore u odgovarajućem iznosu.

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

RB.	OPIS	KONTO	KNJIŽENJE	
			D	P
1.	<i>Nabava opreme</i>			
	Materijalna imovina (oprema)	030	1.250.000,00	
	Pretporez po primljenom računu	140	312.500,00	
	Obveza prema dobavljaču	220		1.562.500,00
2.	<i>Primljena potpora</i>			
	Novac na računu	100	500.000,00	
	Odgodeni prihod od potpore	294		500.000,00

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

- **Primjer 1**

Obračun amortizacije

$1.250.000,00 * 25\% = 312.500 \rightarrow 312.500/12*9 \text{ mjeseci} = \mathbf{234.375,00 \text{ kn}}$

Obračun prihoda od državne potpore

Trošak amortizacije * intenzitet potpore (% sufinanciranja) = prihod od potpore

$234.375 * 40\% = \mathbf{93.750,00 \text{ kn}}$

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

RB.	OPIS	KONTO	KNJIŽENJE	
			D	P
3.	Obračun amortizacije			
	Trošak amortizacije	431	234.375,00	
	Amortizacija opreme	039		234.375,00
4.	Prihod od potpore			
	Odgođeni prihod od potpora	294	93.750,00	
	Prihod od državne potpore	786		93.750,00

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

	AMORTIZACIJA 25%	RAZMJERNO SUČELJAVANJE	
		IMOVINA	POTPORA (40%)
		1.250.000,00	500.000,00
1. GODINA (9 MJESECI)		-234.375,00	-93.750,00
2. GODINA		-312.500,00	-125.000,00
3. GODINA		-312.500,00	-125.000,00
4. GODINA		-312.500,00	-125.000,00
5. GODINA (3 MJESECA)		-78.125,00	-31.250,00
		0,00	0,00

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

• Primjer 2

Društvo **B d.o.o.** je korisnik u projektu u kojem se sufinancira nabava zemljišta i izgradnja poslovnog objekta intenzitetom od **80%** prihvatljivih troškova.

Nabavna vrijednost zemljišta je **250.000,00 kn**, a prihvatljivi troškovi izgradnje poslovnog objekta iznose **625.000,00 kn**.

Društvo u poslovnim knjigama ima iskazanu NV zemljišta (250.000,00 kn) i NV poslovnog objekta (625.000,00 kn).

Društvo je primilo bespovratna sredstva u iznosu od **700.000,00 kn** te na kraju godine obračunalo amortizaciju na poslovni objekt po stopi od **10%**, za razdoblje od **6 mjeseci**. Društvo je evidentiralo prihod od državnih potpora za navedeno razdoblje.

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

RB.	OPIS	KONTO	KNJIŽENJE	
			D	P
1.	Primljena potpora			
	Novac na računu	100	700.000,00	
	Odgođeni prihod - zemljište	294		200.000,00
	Odgođeni prihod - objekt	294		500.000,00
2.	Obračun amortizacije			
	Trošak amortizacije	431	31.250,00	
	Amortizacija objekta	029		31.250,00

55

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

- Primjer 2

Priznavanje prihoda za objekt → 80% od troška amortizacije = 80% * 31.250,00 kn = **25.000,00 kn**

Priznavanje prihoda za zemljište → povezano sa vijekom trajanja objekta na zemljištu → **10 godina**

→ 200.000,00 kn / 10 godina = **20.000,00 kn godišnje** → u prvoj godini **10.000,00 kn**

RB.	OPIS	KONTO	KNJIŽENJE	
			D	P
1.	Prihod od potpore			
	Odgođeni prihod - zemljište	294	10.000,00	
	Odgođeni prihod - objekt	294	25.000,00	
	Prihod od državne potpore	786		35.000,00

56

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PODUZETNIKA

- **POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (PDV) U EU PROJEKTIMA**

NEPRIHVATLJIV TROŠAK → ako korisnik ima pravo na odbitak pretporeza → **STATUS SE DOKAZUJE IZJAVOM**

REGISTRIRAN ZA POTREBE PDV-A ≠ PRAVO NA ODBITAK PRETPOREZA

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

- **ZAKONODAVNI OKVIR**

- Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- Pravilnik o neprofitnim računovodstvu i računskom planu
- Pravilnik o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Pravilnik o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

PRIZNAVANJE PRIHODA I RASHODA

- primjena računovodstvenog načela nastanka događaja
- **recipročni prihodi** - priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati
- **nerecipročni prihodi** (donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) - priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

PRIZNAVANJE PRIHODA I RASHODA

- **donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)** priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti),
- **donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira** priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD NEPROFITNIH ORGANIZACIJA

P·J·R
CONSULTING

PRIZNAVANJE PRIHODA OD EU SREDSTAVA

- Prihodi do donacija predstavljaju **nerecipročne prihode** koje priznajemo u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su naplaćeni, ali prihodi od donacija za sredstava EU fondova prikazuju se drugačije budući da se radi o programima i projektima.
- Donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa, projekata i aktivnosti **priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod** uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa, projekata i aktivnosti

www.pjr.hr ● ● 61

61



RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

P·J·R
CONSULTING

62

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

P·J·R
CONSULTING

PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU **NOVO OD 2021!!**

- Čl. 67. st. 1. - **Skupina računa 63** – Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna obuhvaća tekuće i kapitalne prijenose koje proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici dobiju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, iz proračuna, od izvanproračunskih korisnika, pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, pomoći unutar općeg proračuna po protestiranim jamstvima, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna
- → primljena sredstva EU-pomoći i pomoći na temelju prijenosa EU-sredstava za određene projekte **odmah priznavati kao prihod**

www.pjr.hr ● ● 63

63

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

P·J·R
CONSULTING

PRAVILNIK O PRORAČUNSKOM RAČUNOVODSTVU I RAČUNSKOM PLANU **NOVO OD 2021!!**

- Prilikom izrade proračuna i financijskih planova za razdoblje 2021. – 2023. godine sredstva koja se za EU-projekte očekuju naplatiti od institucija i tijela EU-a, od drugih zemalja u sklopu projekata prekogranične suradnje te na temelju prijenosa EU u okviru općeg proračuna treba planirati na podskupinama prihoda 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnosno 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna

www.pjr.hr ● ● 64

64

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

IZVORI FINANCIRANJA

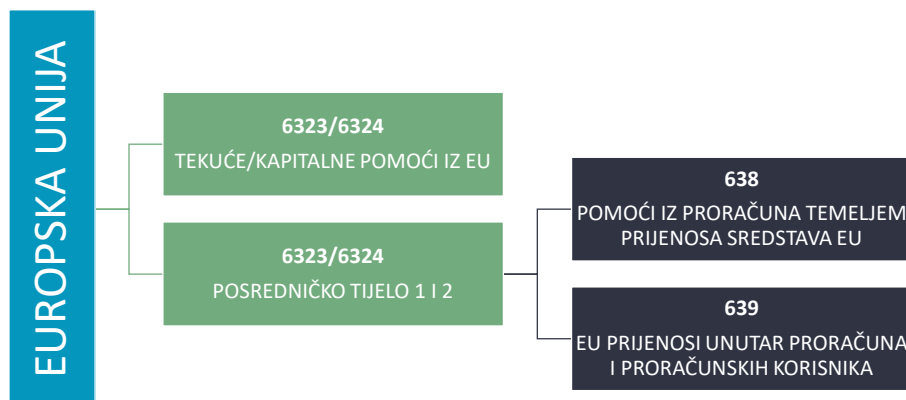
- Kad su proračunski korisnici izravni primatelji EU sredstava – **izvor financiranja 5**

- **Podizvori:**

- 51 Pomoći EU
- 55 Refundacije iz pomoći EU
- 56 Fondovi EU
- 57 Ostali programi EU

→ Namjenski prihodi → **fleksibilnost u trošenju**

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA



RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Razred / Podskupina / Odjeljak		Davatelj sredstava	Primatelj (krajnji korisnik) EU-ova sredstava
Nacionalna komponenta	EU-ova komponenta		
-	632(3), 632(4)	Institucije i tijela EU-a te nositelji EU-ovih projekata iz drugih zemalja	Županije, gradovi i općine, proračunski i izvanproračunski korisnici
639(1), 639(2)	639(3), 639(4)	Proračunski korisnici iz nadležnosti istog proračuna	Proračunski korisnici iz nadležnosti istog proračuna
671(1), 671(2)	671(1), 671(2)	Nadležni proračun za osiguranje predfinanciranja	Proračunski korisnici
633(1), 633(2)	638(11), 638(12), 638(21), 638(22)	Državni proračun, županije, gradovi i općine	Županije, gradovi i općine, izvanproračunski korisnici
634(1), 634(2)	638(1), 638(2)	Izvanproračunski korisnici	Županije, gradovi i općine, proračunski i izvanproračunski korisnici
636(1), 636(2)	638(1), 638(2)	Državni proračun, nenadležne županije, gradovi i općine	Proračunski korisnici iz nadležnosti županija, gradova i općina (škole, dječji vrtići)
636(13), 636(23)	638(1), 638(2)	Županije, gradovi i općine	Proračunski korisnici državnog proračuna
663(1), 663(2)	663(1), 663(2)	Subjeki izvan općeg proračuna (trgovačka društva, zadruge, obrtnici, poljoprivrednici, neprofitne organizacije)	Županije, gradovi i općine, proračunski i izvanproračunski korisnici

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

EVIDENTIRANJE RASHODA (ovisno o krajnjem korisniku sredstava)

Razred / Podskupina / Odjeljak		Primatelj (krajnji korisnik) EU-ovih sredstava
Nacionalna komponenta Izvor 12	EU komponenta Izvor 5	
3, 4	3, 4	Proračunski korisnik kao korisnik EU-ovih sredstava
369(1), 369(2)	369(3), 369(4)	Drugi korisnici iz nadležnosti istog proračuna
363(1), 363(2)	368(1), 368(2)	Županije, gradovi i općine, izvanproračunski korisnici
366(1), 366(2)	368(1), 368(2)	Proračunski korisnici
351(2), 352(2)	353(1)	Subjeki izvan općeg proračuna (trgovačka društva, zadruge, obrtnici, poljoprivrednici, privatne škole, privatni dječji vrtići)
386(1), 386(2), 386(3)	386(4)	Subjeki izvan općeg proračuna (trgovačka društva, zadruge, obrtnici, poljoprivrednici, privatne škole, privatni dječji vrtići)
381(1), 381(2), 382(1)	381(3), 382(3)	Subjeki izvan općeg proračuna (neprofitne organizacije)
371, 372	371(5), 372(3)	Građani i kućanstva
361	361	Grad, općina ili tijelo javne uprave u inozemstvu

Dnevnice se evidentiraju na računu **32117 Dnevnice**

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Primjer 1. - JLP(R)S prima sredstva izravno iz EU

OPIS	IZNOS	DUGUJE	POTRAŽUJE
Uplata EU sredstava	300.000	11121	23957
Račun dobavljača	150.000	3,4	23,24
Priznavanje prihoda	150.000	23957	63231, 63241
Plaćena obveza	150.000	23,24	11121

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Primjer 2. - JLP(R)S prima sredstva preko subjekta unutar sustava općeg proračuna

OPIS	IZNOS	DUGUJE	POTRAŽUJE
Uplata EU sredstava	300.000	11121	23957
Račun dobavljača	150.000	3,4	23,24
Priznavanje prihoda	150.000	23957	63811, 63821
Plaćena obveza	150.000	23,24	11121

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Primjer 3. - Ministarstvo graditeljstva i prostornog uređenja je raspisalo natječaj za izradu projektne dokumentacije za energetska obnova zgrada u vlasništvu javnih ustanova uz intenzitet potpore 85% iz Europskog fonda za regionalni razvoj i 15% osigurava Fond za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost.

a) Knjiženje kod Ministarstva

OPIS	IZNOS	DUGUJE	POTRAŽUJE
Prijenos školi	85.000	12913	23957
Obavijest škole	25.500	36812	12913
Priznavanje prihoda	25.500	23957	63231

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Primjer 3.

b) Knjiženje kod FZOEU

OPIS	IZNOS	DUGUJE	POTRAŽUJE
Prijenos školi	15.000	36611	11121

b) Knjiženje kod škole

OPIS	IZNOS	DUGUJE	POTRAŽUJE
Sredstva Ministarstva	85.000	11121	23957
Sredstva Fonda	15.000	11121	63415
Nastali rashod	30.000	3	23
Priznavanje prihoda	25.500	23957	63811
Plaćena obveza	30.000	23	11121

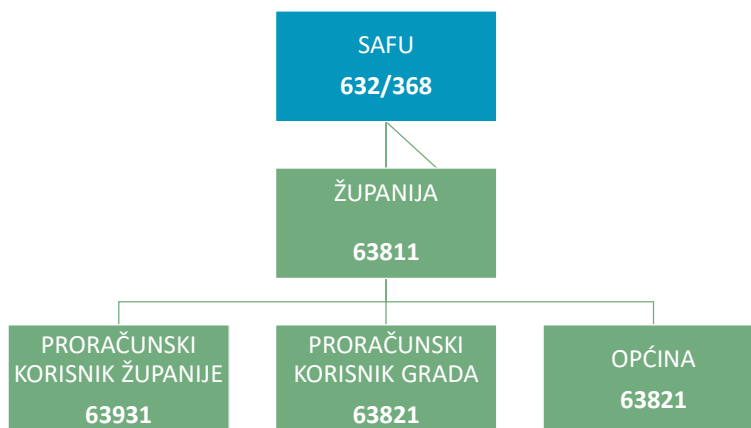
RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

PLANIRANJE, IZVRŠAVANJE I EVIDENTIRANJE RASHODA NA RAZINI JLP(R)S

- Ako je JLP(R)S krajnji korisnik rashodi se planiraju na odgovarajućim podskupinama, a evidentiraju na odgovarajućim računima ekonomske klasifikacije
- Prijenos sredstava subjektima izvan sustava proračuna planira se i evidentira prema tipovima korisnika izvan općeg proračuna – npr. 35311, 37231, 38131 i sl. → ne evidentira se plaćanje subjektima izvan sustava temeljem primljenih računa
- Prijenos sredstava nacionalnog udjela se planira na podskupinama **363 i 366**

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Primjer 4. Prijenos sredstava između više različitih korisnika



RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

DRUGE SPECIFIČNOSTI

1. Pokriće rashoda plaća koje je financirao osnivač, nastalih u tekućoj godini iz tekućih sredstava EU

→ **Zamjena izvora financiranja za tekuće rashode plaća i povrat sredstava osnivaču**

2. Pokriće rashoda financiranih iz vlastitih sredstava, nastalih u tekućoj godini iz tekućih sredstava EU

→ **Zamjena izvora financiranja za tekuće rashode**

3. Pokriće rashoda nastalih u ranijim razdobljima iz tekućih sredstava EU

→ **Zamjena izvora financiranja preknjiženjem rezultata po izvorima (povećan manjak po IF 95 koji se pokriva viškom prihoda koje proizvodi tekući prihod na 63 (IF5) uz uvećanje rezultata na IF 93**

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

PDV kod tijela s javnim ovlastima u kontekstu EU projekata

- Potrebno je odrediti dali se sredstva iz EU fondova koriste za provedbu aktivnosti iz svoje javne ovlasti ili u okviru obavljanja gospodarske djelatnosti. Ako se sredstva iz EU fondova koriste za provedbu aktivnosti iz svoje ovlasti, tada je PDV prihvatljivi izdatak obzirom se ne može odbiti kao pretporez.
- Ako se sredstva iz EU fonda kod tijela s javnim ovlastima koriste za obavljanje gospodarske djelatnosti oporezive PDV-om, tada PDV nije prihvatljiv izdatak, jer uz zadovoljenje ostalih zakonom propisanih uvjeta ima pravo na odbitak pretporeza u cijelost.

RAČUNOVODSTVO EU PROJEKATA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

P·J·R
CONSULTING

PDV kao (ne) prihvatljiv trošak

- Ukoliko se sredstva EU fonda koriste i za provedbu aktivnosti iz svoje ovlasti i za obavljanje gospodarske djelatnosti potrebno je podijeliti pretporez prema svrsi uporabe na dio koji se može odbiti i na dio koji se ne može odbiti. U nejasnim situacijama preporuča se obratiti se za mišljenje Središnjem uredu Porezne uprave pri Ministarstvu financija

www.pjr.hr ● ● 77

77

OSTALE ULOGE RAČUNOVODSTVA

P·J·R
CONSULTING

78

OSTALE ULOGE RAČUNOVODSTVA

DRUGE ULOGE RAČUNOVODSTVA U EU PROJEKTIMA

- utvrđivanje prihvatljivosti i prijavitelja
- planiranje novčanog tijeka projekta
- pomoć kod pripreme dokumentacije za ZNS

OSTALE ULOGE RAČUNOVODSTVA

▪ UTVRĐIVANJE PRIHVATLJIVOSTI PRIJAVITELJA

- **VELIČINA PODUZETNIKA** – Prilog 1. Uredbe 651/2014. – Definicija malih i srednjih poduzeća

KATEGORIJA	BROJ ZAPOSLENIH	GODIŠNJI PROMET ili AKTIVA	
SREDNJI	< 250	≤ 50 MIL. EUR	≤ 43 MIL. EUR
MALI	< 50	≤ 10 MIL. EUR	≤ 10 MIL EUR
MIKRO	< 10	≤ 2 MIL. EUR	≤ 2 MIL EUR

OSTALE ULOGE RAČUNOVODSTVA

▪ UTVRĐIVANJE PRIHVATLJIVOSTI PRIJAVITELJA

▪ **PODUZETNIK U TEŠKOĆAMA** – čl. 2. točke 18. Uredbe 651/2014.

- d.o.o. ili društvo u kojem najmanje nekoliko članova snosi neograničenu odgovornost za dug društva – ako je više od polovice vlasničkog kapitala izgubljeno zbog prenesenih gubitaka
- ako se nad poduzetnikom provodi cjelokupni stečajni postupak ili on ispunjava kriterije u skladu s nacionalnim pravom da se nad njime provede cjelokupni stečajni postupak na zahtjev vjerovnika
- ako je poduzetnik primio potporu za sanaciju, a još nije nadoknadio zajam ili okončao jamstvo
- ako je poduzetnik primio potporu za restrukturiranje, a još je podložan planu restrukturiranja
- u slučaju poduzetnika koji nije MSP – ako je tijekom zadnje dvije godine omjer knjigovodstvenog duga i kapitala bio veći od 7,5 i EBITDA koeficijent pokriva kamata niži od 1,0

OSTALE ULOGE RAČUNOVODSTVA

▪ NOVČANI TIJEK PROJEKTA

Novčani tijek projekta kontrolira se na način da se redovno provjerava:

- troše li se financijska sredstva predviđenom dinamikom
- troše li se sredstva namjenski
- poštuju li sve propisane procedure (npr. postupci javne nabave)
- hoće li, unatoč mogućim promjenama u tržišnim cijenama, projekt imati dovoljno sredstava za podmirenje svih potrebnih troškova pravovremenom prenamjenom („realokacijom“) sredstava
- hoće li se, u slučaju nastanka nepredviđenih troškova, pravovremeno osigurati adekvatna vlastita sredstva ili izvršiti pravovremena prenamjena sredstava

OSTALE ULOGE RAČUNOVODSTVA

▪ NOVČANI TIJEK PROJEKTA

Kontrola novčanog tijeka je važna zbog identifikacije odstupanja, tj. „jaza” u planiranoj dinamici primanja i trošenja sredstava.

Kako premostiti jaz?

- ubrzati dinamiku dostave ZNS-ova (*ovisno o Posebnim uvjetima i specifičnostima Poziva*)
- korištenje **metode plaćanja** kod podmirivanja obveza prema dobavljačima u projektu
- osigurati sredstva iz vanjskog izvora financiranja
- tražiti pomoć od vanjskih institucija / nadležnih tijela



REVIZIJA EU PROJEKATA

- obveza definirana Općim uvjetima (čl. 17.10.)

17.10. Revizorsko izvješće neovisnog ovlaštenog revizora nije obvezno, osim ako to nije navedeno u Ugovoru. Ako je takva obveza utvrđena, revizijsko izvješće sadržava najmanje (Ugovorom se mogu utvrditi i dodatni zahtjevi):

- a) jamstvo usklađenosti s pravilima o prihvatljivosti izdataka,*
- b) da se izdaci odnose na stavke odobrene Ugovorom o dodjeli bespovratnih sredstava,*
- c) da su se poštivale Ugovorne odredbe,*
- d) da se navedeno može potvrditi odgovarajućom dokumentacijom te računovodstvenim sustavom bilježenja podataka.*

Revizorsko izvješće mora biti opisnog karaktera te iz njega mora biti jasno vidljivo koje su sve radnje provedene, kao i rezultati navedenih radnji.

- iznos bespovratnih sredstava iznad kojih je potrebna revizija – **Upute za prijavitelje**

REVIZIJA EU PROJEKATA

▪ CILJ I POSTUPCI

- **osnovni cilj** je provjeriti da li su svi prijavljeni troškovi projekta utrošeni namjenski i u skladu sa pravilima Poziva i da su u skladu sa uvjetima prihvatljivosti troškova
- revizor definira **postupke i obuhvat** za svaki projekt pojedinačno – ovisno o kompleksnosti i veličini projekta, kao i specifičnosti nastalih troškova – sukladno revizorskim standardima – **Pismo o preuzimanju angažmana**
- **rok za dostavu** – vezan na rok za dostavu posljednjeg ZNS-a (planiranje vremena i procedura)
- **revizor NE izražava uvjerenje**, već izvještava o činjeničnom stanju

REVIZIJA EU PROJEKATA

▪ CILJ I POSTUPCI

1. **Pregled i utvrđivanje činjeničnog stanja** u svezi financijskih informacija koje je Klijent iskazao u finalnom i/ili među financijskom izvješću o provedbi Projekta.
2. **Usporedba utvrđenih financijskih činjenica s prihvatljivim vrstama i vrijednosnim iznosima odobrenih troškova** u Ugovoru o potpori
3. **Dokazivost financijskih informacija** odgovarajućom vjerodostojnom Dokumentacijom

REVIZIJA EU PROJEKATA

▪ CILJ I POSTUPCI

4. **Provjera evidencija financijskih informacija** u računovodstvenim i drugim evidencijama Klijenta
5. **Provjera nefinancijskih činjenica** koje proizlaze iz dogovorenih postupaka
6. **Oblikovanje revizorove dokumentacije**
7. **Revizorovo izvješće**

REVIZIJA EU PROJEKATA

- prije SF (IPA) → **ToR (Annex VII. General Conditions)**
- SF
 - nedostatak jasnih uputa i zahtjeva UT i PT prema revizorima
 - nedostatak „nacrt” izvještaja
 - nedosljednost Općih i Posebnih uvjeta
- >> **Uputa MRRFEU-a**

REVIZIJA EU PROJEKATA

- smjernice EK: **Guidance for Member States on Managements verifications (2014-2020)**
- >> **Točka 1.10. Potvrde revizora** – sadržaj potvrde o reviziji
 - izdatak plaćen u prihvatljivom roku
 - izdaci se odnose na stavke odobrene sporazumom/ugovorom
 - poštovani su svi uvjeti sporazuma/ugovora
 - postoji odgovarajuća popratna dokumentacija, uključujući knjigovodstvene evidencije
- **Međunarodni standard za povezane usluge (MSPU) 4400: *Angažmani za obavljanje dogovorenih postupaka u vezi s financijskim informacijama***

REVIZIJA EU PROJEKATA

▪ PROCEDURE I DOKUMENTACIJA

Dokumentacija koju je potrebno osigurati, sukladno čl. 18.7. Općih uvjeta (1/3)

- a) *evidencije iz računovodstvenog sustava koji Korisnik koristi za potrebe poslovanja (kao što su glavna knjiga, analitičke evidencije, evidencije dugotrajne/kratkotrajne imovine, sitnog inventara, dnevni knjiženja),*
- b) *dokumentaciju vezanu uz provođenje postupaka nabave, kao što su objave nadmetanja, dokumentacije o nabavi/pozivu na dostavu ponuda, ponude ponuditelja i evaluacijska izvješća,*
- c) *uvid u preuzete obveze na temelju sklopljenih ugovora/narudžbenica,*
- d) *dokaz o pružanju usluga, kao što su odobrena izvješća, priručnici, evidencije radnog vremena, prijevozne karte, dokazi o pohađanju seminara, konferencija i tečajeva te relevantna dokumentacija i dobiveni materijali, kao što su liste sudionika, prezentacije, radni listovi, certifikati i slično*
- e) *dokaz o primitku robe, kao što su primjerice potvrde o isporuci od dobavljača uz potvrde o prihvatu, privremene potvrde o prihvatu i konačne potvrde o prihvatu,*

REVIZIJA EU PROJEKATA

▪ PROCEDURE I DOKUMENTACIJA

Dokumentacija koju je potrebno osigurati, sukladno čl. 18.7. Općih uvjeta (2/3)

- f) *dokaz o završetku radova, poput potvrde o prihvatu, potvrde o preuzimanju, uporabne dozvole i potvrde o izvedbi,*
- g) *dokaz o kupnji, kao što su računi i priznanice,*
- h) *dokaz o plaćanju kao što su bankovni izvodi, knjižne obavijesti, dokazi o podmirenju od izvođača,*
- i) *dokaz da su porezi i/ili PDV plaćeni i da za njih nije moguće ostvariti povrat,*
- j) *dokaz o putovanju kao što je putni nalog i putni račun, izvještaj s puta, prijevozne karte i ukrajne propusnice,*
- k) *za troškove goriva, priložene sažete papire prijedene kilometraže, podatke o prosječnoj potrošnji korištenih vozila, službeni dnevnik vozila, podatke o troškovima goriva i održavanja,*

REVIZIJA EU PROJEKATA

P·J·R
CONSULTING

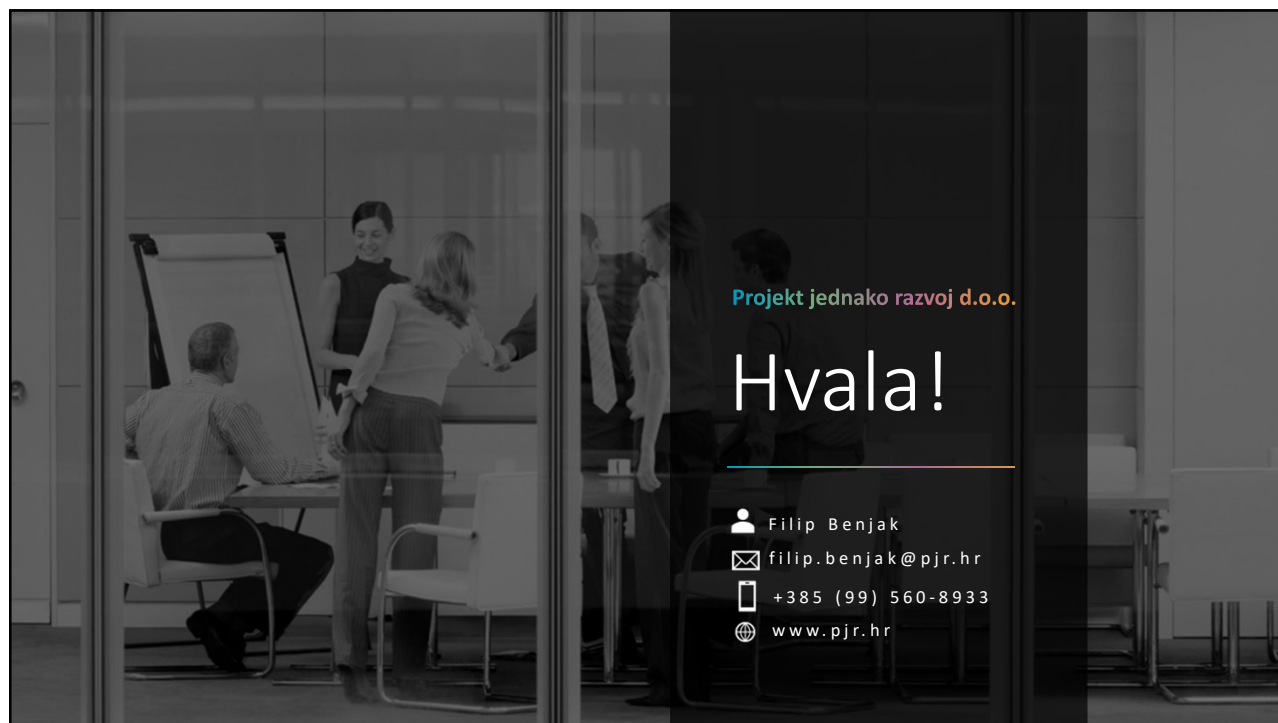
▪ PROCEDURE I DOKUMENTACIJA

Dokumentacija koju je potrebno osigurati, sukladno čl. 18.7. Općih uvjeta (3/3)

- l) *evidencije zaposlenika, platne liste, ugovore o radu odnosno rješenja o prijemu i rasporedu na radno mjesto (ako je primjenjivo), popis zaposlenika i iznos isplaćene plaće i doprinosa na određeni dan ovjeren i potpisan od strane voditelja računovodstva, evidencije radnog vremena i slično. Za lokalno osoblje zaposleno na određeno vrijeme, pojedinosti o naknadi koja se isplaćuje, potvrđene od strane lokalno nadležne službene osobe, a raščlanjena na bruto plaću, doprinose za zdravstveno i mirovinsko osiguranje i neto plaću*
- m) *ugovor o kreditu koji korisnik/partner ima s bankom, a vezano uz sredstva kojima osigurava financiranje projekta, te drugu dokumentaciju povezanu s financiranjem projekta putem kredita (obveza je Korisnika to i osigurati u odnosu na banku/drugu financijsku instituciju).*

www.pjr.hr ● ● 93

93



94