

# Provedba ugovora o uslugama - financijsko upravljanje

# Sadržaj

---

- Vrste ugovora o uslugama
- Dinamika plaćanja
- Projekcija novčanog toka sredstava (CFF)
- Izvješćivanje
- Povrati; penale

---

# Vrste ugovora o uslugama

## Fee based Vs. Global price

*(čl. 3 Posebnih uvjeta ugovora)*



# Vrste ugovora o uslugama

---

## Fee based

- Jedinični iznosi naknada
- Prenose ekspertizu na dnevnoj bazi (savjetodavne usluge, upravljenje i nadzor nad projektom)
- Temelje se na stvarno nastalim troškovima (naknade stručnjaka, dnevnice/per diemi, računi putnih karata, radionica, visibility eventa... )

## Global price

- Ukupan iznos usluga
- Koristi se u situacijama kada je output ugovora studija, izvješće, analiza, evaluacija
- Fiksna cijena

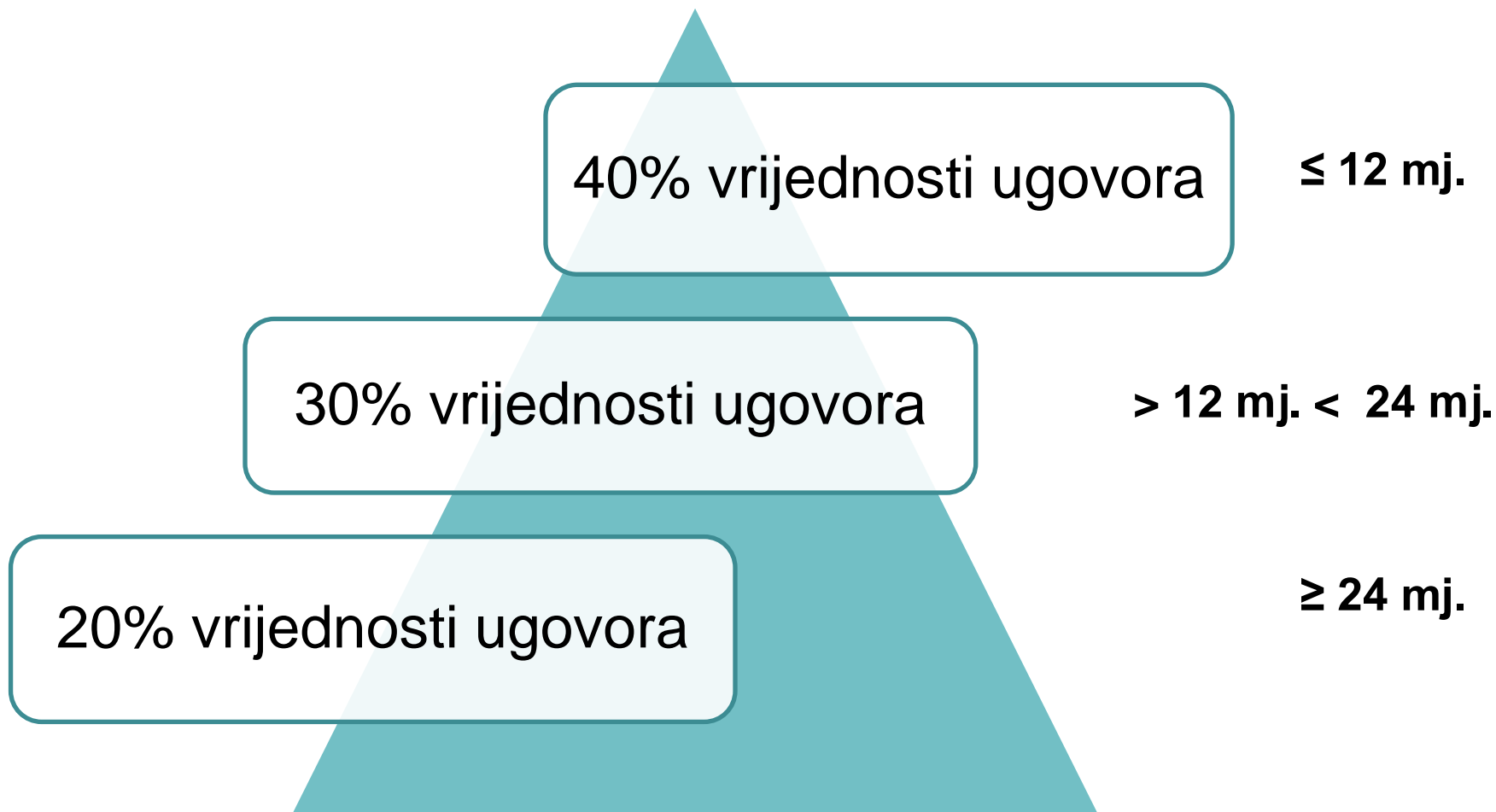
---

# Dinamika plaćanja - Fee based



# Predujam (I)

(Posebni uvjeti, čl. 7; Opći uvjeti, čl. 29.1 Opcija 1)



# Predujam (II)

---

- Ugovaratelj nema obvezu potraživanja predujma
- **Rok za plaćanje 45 dana od primitka sljedeće dokumentacije:**
  - Original potpisanog ugovora
  - [FIF](#) i [LEF](#) (original)
  - [Garancija za predujam](#) za svako plaćanje > 150.000,00€

# Garancija za predujam

---

- čl. 30 Općih uvjeta ugovora
- forma garancije, obveznice, čeka...
- garancija mora biti izdana na memorandumu institucije ovlaštene za izdavanje
- predložak iz Dodatka VII ugovora
- aktivacija u slučaju nepoštivanja ugovornih obveza
- Fee based - garancija se vraća nakon što je predujam u cjelosti “očišćen”
- Global price - garancija se vraća po izvršenju finalne isplate

# Međuplaćanje

(Posebni uvjeti, čl. 7; Opći uvjeti, čl. 29.1)

---

- Predstavlja razliku između vrijednosti ugovora te predujma i završne isplate

Ugovorna vrijednost  predujam + završna isplata

- Šestomjesečni obroci
- Rok za plaćanje 45 dana od odobrenja izvješća popraćenog fakturom

# Ograničenja

---

- Kumulativna suma isplata/**kumulativ generiranih troškova** ne smije biti veći od 80% vrijednosti ugovora ukoliko predujam u potpunosti nije očišćen/opravljan
- Kumulativna suma predujma i međuplaćanja **ne smije** prijeći 90 % vrijednosti ugovora budući da završna isplata mora iznositi minimalno 10 % vrijednosti ugovora

# Završno plaćanje

(Posebni uvjeti, čl. 7; Opći uvjeti, čl. 29.1 Opcija 1)

---

- 10 % vrijednosti ugovora
- **Rok za plaćanje** – 45 dana od odobrenja izvješća popraćenog fakturom



---

# Dinamika plaćanja - Global price



# Predujam

(Posebni uvjeti, čl. 7; Opći uvjeti, čl. 29.1 Opcija 2)

---

- 60 % vrijednosti ugovora
  
- **Rok za plaćanje 45 dana od primitka sljedeće dokumentacije:**
  - Original potpisanog ugovora
  - FIF i LEF (original)
  - Garancija za predujam za svako plaćanje > 150.000,00€

# Završno plaćanje

(Posebni uvjeti, čl. 7; Opći uvjeti, čl. 29.1 Opcija 2)

---

- 40 % vrijednosti ugovora
- **Rok za plaćanje** – 45 dana od odobrenja (narativnog) izvješća popraćenog fakturom



---

# Projekcije novčanog toka sredstava



# Cash flow forecast - CFF

---

**CFF** → predstavlja planiranje novčanog toka sredstava u zadanom vremenskom intervalu kako bi NF mogao planirati svoje zahtjeve prema EK

**Frekvencija izrade projekcije plaćanja:**

Tjedna

Mjesečna

Kvartalna

Polugodišnja

Godišnja

Dvogodišnja

Trogodišnja ( Lothar tablice)

# Operativni sporazum

---

- Jedinica za provedbu projekata(PIU) nadležna je za planiranje sredstava nacionalne komponente
- Provedbeno tijelo je nadležno za planiranje sredstava EU komponente



# Smjernice (interna praksa SAFU)

---

- Smjernice na osnovu kojih se vrši planiranje sredstava za ugovore o uslugama:
  - Predujam (potpis ugovora + 1-2 mj.)
  - Međuplaćanje (početak provedbe ugovora + 6mj. + 3 mj.)
  - Završno plaćanje (završetak implementacije + 2 mj. + 3 mj.)
- Gore navedene smjernice ne predstavljaju **OBVEZU** pri planiranju, već pomoć pri samoj izradi CFF.
- Ukoliko je poznato stvarno stanje situacije, ono ima primat u planiranju.

---

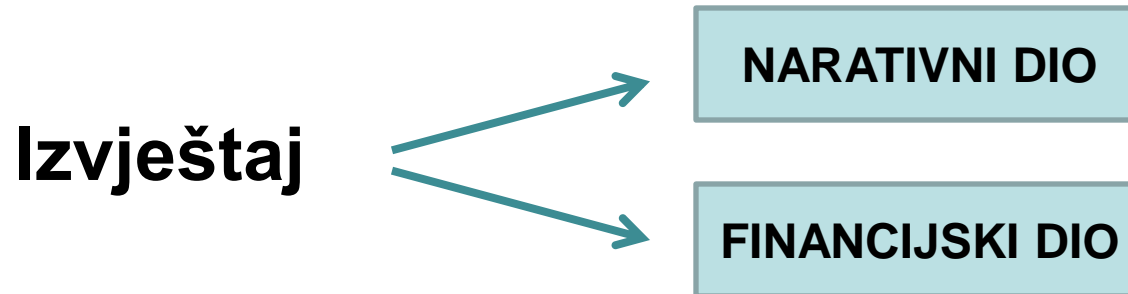
# Izvješćivanje



# Izvješćivanje

## (čl. 26 Općih uvjeta ugovora)

---



- mora biti popraćen fakturom, revizorskim izvješćem te preslikom fakture revizorske tvrtke.

# Revizorsko izvješće (čl. 28 Općih uvjeta ugovora)

---

- Global price - ne postoji obveza dostave izvješća
- Fee based - obveza dostave revizorskog izvješća za svako razdoblje izvještavanja
- Predložak se nalazi u Dodatku VII ugovora

# Financijski dio izvješća

---

Financijski dio izvješća se sastoji od:

- Naknada (fee) evidentiranih u tablica radnih sati
- Neposrednih troškova (Incidental expenditure, *ToR* 6.5)
- Revizorski troškovi

Minimum podataka u sklopu financijskog izvješća:

- troškovi tekućeg razdoblja
- kumulativ troškova
- neiskorišteni iznos troškova

# Tablica radnih sati – Time sheet (I)

---

- predstavlja evidenciju rada stručnjaka; mjeri input stručnjaka na projektu
- Ključni i neključni eksperti vode evidenciju **radnih dana ili sati**
- min. 7 sati rada odgovara 1 radnom danu ( čl. 24.2, OU) – poštivanje nacionalnog Zakona o radu (čl. 21, OU)

# Tablica radnih sati – Time sheet (II)

---

- rad blagdanima, vikendom te prekovremeni rad = neprihvatljivi trošak, ukoliko prethodno nije zatraženo odobrenje
- Teret bolovanja, godišnjeg odmora, osiguranja stručnjaka snosi ugovaratelj
- Stručnjak zaposlen na projektu ne smije biti državni službenik osim uz prethodno odobrenje EK (čl.9.5 OU)

# Neposredni troškovi (Incidental expenditure)

---

- definirani su čl. 6.5 ToR
- troškovi nastali u valutama koje nisu € obračunavaju se korištenjem InforEuro tečaja, a sukladno čl. 29.5, Općih uvjeta ugovora
- prikazuju se u formi [tablice](#) iz Priručnika za provedbu projekata (PIU manual), a ovjeravaju se od strane JPP/SPO

# Povrati

---

- u slučaju preplaćenja sredstava od strane provedbenog tijela prema ugovaratelju
- rok za povrat sredstava je 45 dana od izdavanja službene obavijesti
- u slučaju da ugovaratelj ne izvrši povrat u danom roku, provedbeno tijelo ima pravo naplatiti penale:
  - po rediskontnoj stopi ESB (strani ugovaratelj)
  - po rediskontnoj stopi HNB (domaći ugovaratelj)obračunate na prvi dan mjeseca u kojem je istekao rok za povrat uvećane za 7% kamate

# Praktična vježba

---

## Vježba 1:

Analiza financijskog izvještaja za ugovor o  
pružanju usluga

**ZADATAK:** pronaći netočnosti i potencijalne  
nepravilnosti



# Kontakti

---

**Andrijana Jurin Vidović**

~ ~ ~

Ured za financije i računovodstvo  
Odjel za financije

@: andrijana.jurinvidovic@safu.hr

Tel: 01 / 4585 876

Hvala na pažnji...