

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA

HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST

FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“

Zajam međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 82580-HR

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA

I

**IZVJEŠTAJ O POSEBNOM RAČUNU
ZAJEDNO S NEOVISNIM REVIZORSKIM MIŠLJENJEM
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA
31. PROSINCA 2018.**

SADRŽAJ

	Stranica
Mišljenje neovisnog revizora	1 - 2
Izveštaj o izvorima i korištenju sredstava Fonda	3 - 4
Izveštaj o troškovima Fonda	5
Izveštaj o Posebnom računu	6
Bilješke uz financijske izvještaje Fonda	7 - 11
Pismo Upravi	12 - 13
Kontrolna lista	14

MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. za DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA (dalje „Projekt“) - FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“ (dalje „Fond“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ br. 82580-HR koji se sastoji od Izvještaja o izvorima i korištenju sredstava, Izvještaja o troškovima te Izvještaja o posebnom računu (zajedno financijski izvještaji Fonda).

2. Financijski izvještaji Fonda pripadaju u djelokrug odgovornosti menadžmenta Hrvatske zaklade za znanost i menadžmenta Projekta. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Fonda temeljeno na našoj reviziji.

3. Reviziju smo obavili u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima koje je izdao Odbor za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja Međunarodne federacije računovođa. Ovi standardi zahtijevaju da planiramo i obavimo reviziju kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji bez materijalno značajnih grešaka. Revizija uključuje ispitivanja, na bazi uzorka, evidencija koje potkrepljuju iznose i objave u financijskim izvještajima. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela i značajnih procjena menadžmenta, kao i ocjenu cjelokupnog prikaza financijskih izvještaja. Vjerujemo da naša revizija pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

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 priznaju 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 za posebne namjene „Project Sources & Uses of Fund“ i „Special Account (SA) Statements“, (dalje u tekstu: financijski izvještaji za posebne namjene) na bazi novčanih primitaka i isplata. Ova razlika dovodi do značajnog odstupanja u iskazivanju istih poslovnih događaja u financijskim izvještajima Hrvatske zaklade za znanost i u financijskim izvještajima za posebne namjene. Kao posljedica toga, financijski izvještaji za posebne namjene ne mogu biti prikladni za ostale svrhe.

4. Prema našem mišljenju, financijski izvještaji za DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA - FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“ u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju novčane primitke i isplate Fonda tijekom godine koja je završila 31. prosinca 2018. u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor izdanim od Odbora za javni sektor Međunarodne federacije računovođa

5. U pogledu Sažetka izvješća o troškovima (SOE):

(a) postoji odgovarajuća prateća dokumentacija kojom su dokumentirani zahtjevi za njihovo podmirenje;

(b) sažetak izvješća o troškovima usuglašen je s financijskim izvještajima Fonda

(c) odobravanja troškova iz Sažetka izvješća o troškovima provedena su sukladno namjeni ugovora o zajmu br. 8258 - HR.

U Zagrebu, 15. svibnja 2019. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA ZA PODFINANCIRANJE (EUR)

	EUR	
	2018.	2012 - 2017. do 31. prosinca 2018.
		Kumulativ
Izvori financiranja		
Sredstva Republike Hrvatske	43.448	1.327.391
Troškovi Projekta po kategorijama		
Podfinanciranje	43.448	1.327.391
Izvori financiranja		
Sredstva IBRD zajma	66.215	3.255.255
Troškovi projekta po kategorijama		
Podfinanciranje	66.215	3.255.255
Izvori financiranja		
UKUPNO SVI IZVORI	109.663	4.582.646
Troškovi projekta po kategorijama		
Podfinanciranje	109.663	4.582.646

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 82580-HR

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA ZA OPERATIVNE TROŠKOVE

OSPOSOBLJAVANJE (HRK)

	HRK		
	2018.	2012 - 2017.	Kumulativ do 31. prosinca 2018.
Početno stanje Posebnog računa	0	0	0
Izvori financiranja / Sredstva IBRD zajma			
Sredstva za operativne troškove	55.380	459.623	515.003
Sredstva za osposobljavanje	108.496	116.085	224.581
Ukupno	163.876	575.708	739.584
Manje: Povrat IDA / IBRD sa posebnog računa	(45.345)	(63.709)	(109.054)
Upotreba sredstava:			
Operativni troškovi	55.129	439.519	494.648
Oposobljavanje	63.402	72.480	135.882
Ukupno	118.531	511.999	630.530
Završno stanje Posebnog računa	0	0	0

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“

Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 82580-HR

IZVJEŠTAJ O TROŠKOVIMA FONDA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

PREGLED TROŠKOVA SUKLADNO BILANCI HRZZ NA ZADNJI DAN IZVJEŠTAJNOG RAZDOBLJA (HRK)

	2018.	2017.
	HRK	HRK
Naknade troškova radnicima	17.691	0
Naknade članovima Povjerenstva	38.560	46.099
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	59.672	166.323
Ostali rashodi	2.468	18.595
Ukupno	118.391	231.017

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 82580-HR

IZVJEŠTAJ O POSEBNOM RAČUNU

za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

(HRK)

Broj računa HR1923600001501605424
Banka Zagrebačka banka d.d. Zagreb
Adresa Trg bana Josipa Jelačića 10, Zagreb
Zajam IBRD Zajam No. 82580-HR

u HRK

1	Početno stanje na 1. siječnja 2018.	0
	Povećanje:	
2	Kumulativne neobjašnjene razlike	0
3	IDA/IBRD predujmovi / ispunjenje u razdoblju	163.876
		163.876
	Smanjenje:	
4	Povrati IDA/IBRD-u sa Posebnog računa u razdoblju	(45.345)
5	Sadašnji preostali iznos predujmova na posebnom računu	118.531
6	Stanje na 31. prosinca 2018.	0
	Povećanje:	
7	Iznos plaćenih troškova u razdoblju	118.531
8	Naknade banke	0
	Umanjenje:	
9	Minus: Pripisana kamata	0
10	Ukupni predujmovi	118.531
11	Razlika (5)-(10) za objašnjenje	0

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2018.

1. OPĆE INFORMACIJE

Međunarodna banka za obnovu i razvitak („IBRD“) i Republika Hrvatska („Vlada“) potpisali su ugovor o predujmu za pripremu predloženog drugog projekta tehnologijskog razvoja dana 16. veljače 2012. i 30. travnja 2012. kako bi se olakšala priprema Drugog tehnologijskog projekta („Projekt“ ili „STP II“). Dana 22. svibnja 2013. IBRD i Republika Hrvatska potpisali su Ugovor o Zajmu za Drugi projekt tehnologijskog razvoja (Zajam broj 82580-HR) u iznosu od 20 milijuna eura, koji je stupio na snagu 19. srpnja 2013.

Ciljevi Projekta su podržati apsorpciju fondova EU-a u sektoru istraživanja i inovacija kroz osposobljavanje odabranih organizacija javnog sektora i poticanje potražnje za tim fondovima iz poslovne i znanstvene zajednice.

Sažetak glavnih projektnih komponenti koji se odnosi na UKF program prikazan je u nastavku:

Dio A: Izgradnja kapaciteta za apsorpciju fondova EU-a

U okviru komponente A predviđena je podrška za upravljanje projektom i provedbu projekta, uključujući financiranje operativnih troškova, troškova osposobljavanja i revizije za Projekt.

Odabrane organizacije iz javnog sektora uključuju Ministarstvo znanosti i obrazovanja („MZO“). Poslovno-inovacijska agencija Republike Hrvatske - BICRO („BICRO“) i fond Jedinstvo uz pomoć znanja („UKF“). MZO će zadržati opću odgovornost i nadzor nad Projektom te biti odgovoran za strateško vođenje provedbe Projekta.

Dio B: Programi istraživanja i inovacija

1. Podrška programima istraživanja i inovacija kroz osiguranje podfinanciranja za korisnike potprojekata kroz BICRO. u skladu s Operativnim postupcima.

2. Podrška jačanju ljudskih resursa, istraživačke izvrsnosti i komercijalizacije istraživanja kroz osiguranje podfinanciranja za aktivnosti znanstvene suradnje s hrvatskom dijasporom i vodećim međunarodnim znanstvenim ustanovama u okviru Programa znanstvene suradnje; za mlade znanstvenike za provedbu Programa mladih znanstvenika i stručnjaka; i za mobilnost znanstvenika kako bi se pojačao protok znanja i vještina u Republici Hrvatskoj u okviru Programa povezivanja znanstvenika i stručnjaka.

3. Podrška jačanju inovacijskih aktivnosti kroz osiguranje podfinanciranja kroz MZO za korisnike potprojekata, uključujući za ulaganja i aktivnosti u komercijalizaciji istraživanja te zaštiti intelektualnog vlasništva nad rezultatima istraživanja u okviru Programa podrške Uredu za prijenos tehnologije.

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA

HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST

FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“

Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 82580-HR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. (nastavak)

BICRO i UKF su odgovorni za podfinanciranje korisnika uključujući odabir podprojekata za financiranje iz sredstava zajma i sredstava iz PPA prethodni pregled, ocjenjivanje i nadzor, istovremeno štiteći svoje interese i interese IBRD.

UKF potiče znanstvena istraživanja koja stvaraju nova znanja i pokazuju snagu za natjecanje na međunarodnoj razini podupire projekte koji stvaraju nove vrijednosti u hrvatskom gospodarstvu i koji pomažu razvoj istraživačke infrastrukture u Hrvatskoj.

Tijekom razdoblja od 10. srpnja 2012. do 31. prosinca 2018. UKF je podfinancirao programe:

- Moja prva suradnja
- Potpora preko granice – podupire suradničke projekte srednje veličine u Hrvatskoj uz sudjelovanje znanstveno-istraživačkih stručnjaka hrvatske dijaspe.

U sklopu programa „Znanstvena suradnja” Fonda "Jedinstvo uz pomoć znanja" (UKF) ugovoreno je ukupno 12 projekata iz potpore „Moja prva suradnja" vrijednosti oko 400.000 EUR, sa ciljem omogućavanja mladim znanstvenicima na poslijedoktorskoj razini da uspostave suradnju sa hrvatskim znanstvenicima koji žive u inozemstvu. Ministarstvo rada i mirovinskoga sustava odobrilo je Sažetak operacije projekta „Znanstvena suradnja" za financiranje iz Europskog socijalnog fonda (ESF), ukupne vrijednosti 44.842.440 HRK (5,9 mil EUR)

Restrukturiranje projekta koje se odnosi na UKF

Prvo restrukturiranje STP II Projekta pokrenuto je u 2014. godini, zbog statusnih promjena tj. spajanja agencije BICRO i Hrvatske agencije za malo poduzetništvo i investicije ("HAMAG") u novu agenciju: Hrvatsku agenciju za malo gospodarstvo, inovacije i investicije ("HAMAG-BICRO") te Prijenos UKF-a iz MZO-a u Hrvatsku zakladu za znanost ("HRZZ"). Restrukturiranje projekta završilo je potpisivanjem Dodatka Ugovora o zajmu 25. veljače 2015. godine, a dopunski sporazumi za HAMAG-BICRO te Hrvatsku zakladu za znanost potpisani su 13. travnja 2015. odnosno 7. travnja 2015. godine čime su obje institucije postale korisnici sredstava STP II.

Drugo restrukturiranje STP-a II pokrenuto je krajem 2016. godine, a završeno je 13. travnja 2017. potpisom Dodatka br. 2 Ugovora o zajmu i uključuje:

- (i) produljenje projekta STP II do 31. ožujka 2019. godine;
- (ii) preraspodjelu sredstava na podkomponentu B2.1 projekta (UKF program) vezano za novi UKF poziv na natječaj „Moja prva suradnja"
- (iii) izmjene nekih od pokazatelja uspješnosti projekta.

Treće restrukturiranje STP-a II pokrenuto je u lipnju 2018. godine, a završeno je potpisom Dodatka br. 3 Ugovora o zajmu 17. listopada 2018. i uključuje:

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA"
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 82580-HR

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA
za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. (nastavak)

Treće restrukturiranje STP-a II pokrenuto je u lipnju 2018. godine, a završeno je potpisom Dodatka br. 3 Ugovora o zajmu 17. listopada 2018. i uključuje:

- (i) produljenje projekta STP-a II do 31. siječnja 2020. godine;
- (ii) preraspodjelu sredstava na podkomponentu B.1.1 (*PoC*) projekta;
- (iii) izmjene nekih od pokazatelja uspješnosti projekta, kroz povećanje ciljnih vrijednosti;
- (iv) uključeno financiranje „Programa povezivanja znanstvenika i stručnjaka“ u sklopu fonda „Jedinstvo uz pomoć znanja“, (UKF).

Tijekom misije Svjetske banke za STP II od 3. do 5. srpnja 2018. dogovoreno je da se inicijalni zahtjev za restrukturiranje dopuni s uključenim financiranjem UKF programa „Program povezivanja znanstvenika i stručnjaka“ (*Connectivity program*) koji se provodio u sklopu STP projekta. Sredstva za navedeni program osigurana su uštedama (povratima) u sklopu iste kategorije B.2.1 (UKF program). Osnovni cilj „Programa povezivanja znanstvenika i stručnjaka“ je podrška razmjeni stručnjaka i znanja između Republike Hrvatske i dijaspore omogućavajući kratkoročnu mobilnost istraživača u okviru izvanrednih projekata te umrežavanje i uspostavljanje novih partnerstva.

2. OSNOVE SASTAVLJANJA

Financijski izvještaji za posebne namjene za Fond pripremljeni su na temelju računovodstva novčane osnove. Prema računovodstvu novčane osnove transakcije se priznaju kada Fond isplati ili primi novac.

3. ZNAČAJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Značajne računovodstvene politike primijenjene prilikom sastavljanja financijskih izvještaja za posebne namjene prikazane su u nastavku.

a) Funkcionalna i prezentacijska valuta

Financijski izvještaji za posebne namjene izraženi su u eurima i kunama. Za isplate u valutama različitim od eura primjenjuje se tečaj Hrvatske Narodne Banke važeći na datum transakcije.

Financijski izvještaji za posebne namjene Hrvatske zaklade za znanost izraženi su u kunama.

b) Primljena sredstva

Primljena sredstva predstavljaju novac primljen od IBRD-a i Vlade i priznaju se kada su primljena. ili u slučaju direktnih uplata sa računa zajma (Početna naknada) kada Projekt od IBRD-a primi obavijest o plaćanju.

c) Izdaci

Izdaci za operativne troškove i troškove treninga odnose se na izdatke koje Projekt financira Hrvatskoj zakladi za znanost za provedbu aktivnosti Fonda „Jedinstvo uz pomoć znanja“ (UKF). Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, čl. 26), ovi izdaci priznaju se prema načelu nastanka događaja. Hrvatska zaklada za znanost nema nikakve izdatke vezano uz isplatu sredstava podfinanciranja UKF-ovim krajnjim korisnicima s obzirom da je navedeno u nadležnosti Ministarstva znanosti i obrazovanja.

4. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Nakon završetka trećeg restrukturiranja i odobrenja dokumentacije za UKF Program „Povezivanje znanstvenika i stručnjaka“ (*Connectivity*), raspisan je natječaj do 1. veljače 2019. godine. U tijeku je potpisivanje ugovora o potpori za 21 odobreni projekt, a planirano je da projekti završe do kraja 2019. godine.

5. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE I OSNOVA ZA PREZENTACIJU

U poslovnim knjigama MZO i Hrvatske zaklade za znanost evidentiraju se transakcije Fonda.

Računovodstvene evidencije Fonda vode se i u pomoćnim tablicama (excel) na temelju kojih su sastavljeni priloženi financijski izvještaji Fonda.

6. Odstupanja od ugovorenih uvjeta

Nema odstupanja od ugovorenih uvjeta.

Audit d.o.o. za revizijske usluge
Radnička cesta 54
10000 Zagreb
HRVATSKA

Tel: +385 (0) 1 3667 994
Fax: +385 (0) 1 3667 997
E-mail: audit-revizija@audit.hr

PISMO UPRAVI

Hrvatska zaklada za znanost

Jedinica za provođenje Projekta

Poštovani,

Pismo sadrži naše primjedbe, zapažanja i preporuke u svezi internih kontrola i ostalim činjenicama koje su rezultat naše revizije financijskih izvještaja za DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA (dalje „Projekt“) - FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“ (dalje „Fond“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ br. 8258 - HR na dan 31. prosinca 2018.

U planiranju i provođenju naše revizije pregledali smo strukturu internih kontrola Fonda kako bismo utvrdili naše revizijske postupke za potrebe izražavanja mišljenja na financijske izvještaje, a ne da bismo dobili uvjerenje o ispravnosti strukture internih kontrola. Naše Pismo ne uključuje nužno sve opaske i preporuke te bismo željeli naglasiti da mogu postojati i neke slabosti u sustavu internih kontrola na koje nismo naišli tijekom provođenja naših revizijskih postupaka. Uzeli smo u obzir stupanj usklađenosti Fonda sa uvjetima iz zajma, smjernicama Banke o nabavi, troškovima i financijskom izvještavanju.

Ovaj dokument je isključivo za informaciju i upotrebu Banci i Jedinici za upravljanje Projektom. Bit će nam zadovoljstvo raspraviti sve opaske, zapažanja i preporuke.

S poštovanjem,

U Zagrebu, 15. svibnja 2019. godine

Audit d.o.o.
Radnička cesta 54
10000 Zagreb



Darko Karić, direktor, ovlaštenu revizor



RAČUNOVODSTVENA DOKUMENTACIJA, SISTEM RADA I KONTROLA

Ništa značajno nije primijećeno.

NEDOSTACI I SLABOSTI U SISTEMU INTERNIH KONTROLA

Ništa značajno nije primijećeno.

USKLAĐENOST S FINANCIJSKIM PROPISIMA I SMJERNICAMA BANKE

Nismo utvrdili neusklađenosti.

OSTALO

Ništa značajno nije primijećeno.

KONTROLNA LISTA

Naziv kredita:	DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA
Kredit #:	IBRD 85280 HR
Revidirano razdoblje:	31. prosinca 2018.

	Uključeni	N/A
I. Revizorski izvještaj (mišljenje):		
A. Primijenjeni računovodstveni standardi	X	
B. Primijenjeni revizorski standardi	X	
C. Izdano mišljenje na sve oblike povlačenja:		
1. Financijski izvještaji	X	
2. Poseban račun	X	
D. Pregledani svi izvori financiranja	X	
II. Financijski izvještaji:		
A. Prihodovni subjekt (traži se sve navedeno):		
1. Bilanca		X
2. Izvještaj o novčanom tijeku		X
3. Račun dobiti i gubitka		X
B. Neprihodovni subjekt (traži se sve navedeno):		
2. Izvještaj o izvorima i korištenju sredstava	X	
C. Ako je primjenjivo (vidi ugovor o zajmu):		
1. Izvještaj o troškovima	X	
2. Izvještaj o Posebnom računu	X	
III. Bilješke uz financijske izvještaje	X	
IV. Pismo Jedinici za upravljanje Projektom	X	