

**DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA**

**HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST**

**FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“**

**Zajam međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8258-HR**

**FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA**

**|**

**IZVJEŠTAJ O POSEBNOM RAČUNU  
ZAJEDNO S NEOVISNIM REVIZORSKIM MIŠLJENJEM  
ZA GODINU KOJA JE ZAVRŠILA  
31. PROSINCA 2017.**

## 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 – 10
Pismo Upravi	11 – 12
Kontrolna lista	13

## MIŠLJENJE NEOVISNOG REVIZORA

1. Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. 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 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 2017. 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, 31. svibnja 2018. 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 2017.

**IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA ZA PODFINANCIRANJE (EUR)**

	EUR		Kumulativ
	2017.	2012 -2016.	do 31. prosinca 2017.
<b>Izvori financiranja</b>			
Sredstva Republike Hrvatske	245.376	1.082.015	1.327.391
<b>Troškovi Projekta po kategorijama</b>			
Podfinanciranje	245.376	1.082.015	1.327.391
<b>Izvori financiranja</b>			
Sredstva IBRD zajma	603.081	2.652.174	3.255.255
<b>Troškovi projekta po kategorijama</b>			
Podfinanciranje	603.081	2.652.174	3.255.255
<b>Izvori financiranja</b>			
Ukupno svi izvori	848.457	3.734.189	4.582.646
<b>Troškovi projekta po kategorijama</b>			
Podfinanciranje	848.457	3.734.189	4.582.646

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA  
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST  
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“  
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8258-HR

**IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA FONDA**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2017.

**IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA ZA OPERATIVNE TROŠKOVE**  
**I OSPOSOBLJAVANJE (HRK)**

	HRK		Kumulativ
	2017.	2012.-2016.	do 31. prosinca 2017.
<b>Početno stanje Posebnog računa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Izvori financiranja / Sredstva IBRD zajma</b>			
Sredstva za operativne troškove	217.217	242.406	459.623
Sredstva za osposobljavanje	28.722	87.363	116.085
<b>Ukupno</b>	<b>245.939</b>	<b>329.769</b>	<b>575.708</b>
<b>Manje: Povrat IDA / IBRD sa posebnog računa</b>	<b>(15.169)</b>	<b>(48.540)</b>	<b>(63.709)</b>
<b>Upotreba sredstava:</b>			
Operativni troškovi	206.290	233.229	439.519
Osposobljavanje	24.480	48.000	72.480
<b>Ukupno</b>	<b>230.770</b>	<b>281.229</b>	<b>511.999</b>
<b>Završno stanje Posebnog računa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA  
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST  
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“  
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8258-HR

**IZVJEŠTAJ O TROŠKOVIMA FONDA**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2017.

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

	2017.	2016.
	HRK	HRK
Naknade troškova radnicima	0	9.235
Naknade članovima Povjerenstva	46.099	40.282
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	166.323	153.064
Ostali rashodi	18.595	12.159
<b>Ukupno</b>	<b>231.017</b>	<b>214.740</b>

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA  
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST  
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“  
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8258-HR

**IZVJEŠTAJ O POSEBNOM RAČUNU**  
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2017.

---

**(HRK)**

Broj računa HR1923600001501605424  
Banka Zagrebačka banka d.d. Zagreb  
Adresa Trg bana Josipa Jelačića 10, Zagreb  
Zajam IBRD Zajam No. 8258

u HRK

1	Početno stanje na 1. siječnja 2017.	0
<b>Povećanje:</b>		
2	Kumulativne neobjašnjene razlike	0
3	IDA/IBRD predujmovi / ispunjenje u razdoblju	245.939
		245.939
<b>Smanjenje:</b>		
4	Povrati IDA/IBRD-u sa specijalnog računa u razdoblju	(15.169 )
5	<b>Sadašnji preostali iznos predujmova na specijalnom računu</b>	<b>230.770</b>
6	Stanje na 31. prosinca 2017 .	0
<b>Povećanje:</b>		
7	Iznos plaćenih troškova u razdoblju	230.770
8	Naknade banke	0
<b>Umanjenje:</b>		
9	Minus: Pripisana kamata	0
10	<b>Ukupni predujmovi</b>	<b>230.770</b>
11	Razlika (5)-(10) za objašnjenje	0

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA  
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST  
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“  
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8258-HR



## **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 8258-HR) u iznosu od 20 milijuna eura, koji je stupio na snagu 19. .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.

## **BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA** za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. (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 2017. UKF je podfinancirao sljedeće programe:

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

### **Restrukturiranje projekta koje se odnosi na UKF**

MZO je inicirao restrukturiranje STP II 5. studenog 2014. zbog statusnih promjena korisnika STP- a II:

1. Spajanje agencije BICRO i Hrvatske agencije za malo poduzetništvo i investicije ("HAMAG") u novu agenciju: Hrvatsku agenciju za malo gospodarstvo, inovacije i investicije ("HAMAG-BICRO") 8. svibnja 2014. i
2. Prijenos UKF-a iz MZO-a u Hrvatsku zakladu za znanost ("HRZZ"). Sporazum o prijenosu između MZO-a i HRZZ je potpisan 19. veljače 2014.

Financiranje UKF programa u sklopu Komponente B. 2. od veljače 2014. obuhvaća 18 postojećih UKF projekata koji su bili potpisani prije potpisivanja Sporazuma o prijenosu i koji su ostali pod ingerencijom MZO-a do završetka restrukturiranja.

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 temeljem Zaključka Vlade RH od 4. svibnja 2016. prema kojem je Ministarstvo znanosti i obrazovanja zaduženo da, vezano uz Drugi projekt tehnologijskoga razvoja, u suradnji s Međunarodnom bankom za obnovu i razvoj dogovori restrukturiranje Projekta i produljenje trenutnoga datuma zatvaranja zajma.

Razlozi za provedbu drugog restrukturiranja STP-a II uvjetovani su prvim restrukturiranjem projekta, osiguravanjem održivosti znanstveno-istraživačkih (R&D) inovacijskih programa HAMAG- BICRO i UKF-a kroz financiranje iz drugih izvora, te kvalitetnom pripremom četiri infrastrukturna R&D projekta za prijavu na financiranje putem ERDF-a u sklopu Operativnog programa „Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.“

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA  
HRVATSKA ZAKLADA ZA ZNANOST  
FOND „JEDINSTVO UZ POMOĆ ZNANJA“  
Zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj br. 8258-HR

Slijedom navedenog, te s obzirom na značaj Projekta za Republiku Hrvatsku i razvoj njezinih znanstvenih i razvojno-istraživačkih kapaciteta u javnome i privatnome sektoru, Ministar znanosti i obrazovanja uputio je Ministru financija 24. studenoga 2016. dopis - Zahtjev za restrukturiranje zajma za Drugi projekt tehnologijskoga razvoja koji uključuje sljedeće:

- a) produljenje projekta STP II za 21 mjesec, do 31. ožujka 2019. godine;
- b) preraspodjelu sredstava iz podkomponente B1.4 (Program potpore Uredima za transfer tehnologije, UTT) na podkomponentu B2.1 projekta (UKF program);
- c) izmjene nekih od pokazatelja uspješnosti projekta.

Ministarstvo financija uputilo je službeni Zahtjev za restrukturiranje STP-a II u Svjetsku banku 28. prosinca 2016. godine.

Drugo restrukturiranje Projekta rezultiralo je potpisivanjem Dodatka 2 Ugovoru o zajmu dana 13. travnja 2017. godine.

## **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 ugovoreni tečaj Raiffeisenbank Austria d.d, Zagreb u kojoj je otvoren Poseban račun Projekta za sredstva Zajma.

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 UKF-ovim krajnjim korisnicima s obzirom da je navedeno u nadležnosti Ministarstva znanosti i obrazovanja.

#### **4. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Nije bilo značajnih događaja nakon datuma bilance.

#### **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.

**PISMO UPRAVI**

Hrvatska zaklada za znanost

Jedinica za vođenje 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 2017.

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, 31. svibnja 2018. 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 FINACIJSKIM 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 2017.

	Uključeni	N/A
<b>I. Revizorski izvještaj (mišljenje):</b>		
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	
<b>II. Financijski izvještaji:</b>		
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	
<b>III. Bilješke uz financijske izvještaje</b>	X	
<b>IV. Pismo Jedinici za upravljanje Projektom</b>	X	