

DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA

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

FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI PROJEKTA

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 imovini i obvezama	3
Izveštaj o izvorima i korištenju sredstava po kategorijama Projekta	4 - 5
Izveštaj o korištenju sredstava po aktivnostima Projekta	6 - 7
Sažetak izvješća i Izveštaj o troškovima	8
Izveštaj o Posebnom računu	9
Bilješke uz financijske izvještaje Projekta	10 – 15
Pismo Upravi	16 – 17
Kontrolna lista	18

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“) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ br. 82580-HR koji se sastoji od Izvještaja o imovini i obvezama, Izvještaja o izvorima i korištenju sredstava, Izvještaja o korištenju sredstava po aktivnostima Projekta, Izvještaja o troškovima (SOE) te izvještaja o posebnom računu (zajedno financijski izvještaji Projekta).

2. Financijski izvještaji Projekta pripadaju u djelokrug odgovornosti menadžmenta Projekta. Naša odgovornost je izraziti mišljenje o financijskim izvještajima Projekta 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.

4. Prema našem mišljenju, financijski izvještaji za DRUGI PROJEKT TEHNOLOGIJSKOG RAZVOJA u svim značajnim odrednicama, istinito i fer prikazuju novčane primitke i isplate Projekta 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) – Zahtjev za povlačenje sredstava zajma:


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

(b) Sažetak izvješća o troškovima usuglašen je s financijskim izvještajima Projekta

(c) odobravanja troškova iz Sažetka izvješća o troškovima provedena su sukladno namjeni ugovora o zajmu br. 82580-HR.

U Zagrebu, 15. svibnja 2019. godine

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



Darko Karić, direktor, ovlašteni revizor



IZVJEŠTAJ O IMOVINI I OBVEZAMA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

	31. prosinac 2018.	31. prosinac 2017.
	EUR	EUR
Sredstva		
Troškovi Projekta	21.201.139	18.644.784
Posebni račun	865.227	710.864
UKUPNO	22.066.366	19.355.648
Izvori		
IBRD zajam br. 82580-HR	18.255.358	15.791.454
Proračun Republike Hrvatske	3.839.648	3.564.194
UKUPNO	22.095.006	19.355.648
Pozitivne tečajne razlike	(28.641)	0

Prvi troškovi Projekta nastali su u 2012. godini temeljem Ugovora o predujmu potpisanog 30. travnja 2012. godine između IBRD i Republike Hrvatske.

Predujam za pripremu Projekta (PPA) je ugovoren u USD, a sredstva Predujma na namjenskom računu iskazana su u EUR, kao i izvještavanje o utrošku sredstava Predujma. Nakon završetka korištenja Predujma, na Posebnom računu ostalo je neutrošeno 146.078 eura, koji su se nastavili koristiti u Projektu. Pozitivne tečajne razlike u iznosu od 28.641 EUR rezultat su konverzije iz USD u EUR tih neutrošenih sredstava Predujma na Posebnom računu. Ova konverzija je napravljena na službenom portalu Svjetske banke 31. srpnja 2013. godine. U svrhu usklađenja sa evidencijama Projekta, tijekom 2018. godine u izvještajima Projekta proporcionalno su umanjeni svih izdaci, koji su bili plaćeni iz Predujma u ukupnom iznosu tečajnih razlika tj. u iznosu od 28.641 EUR.

Na ovaj način je usklađen iznos povučenih sredstava IBRD zajma s podacima na službenom portalu Svjetske banke. Nadalje, ovim je omogućeno korištenje sredstava IBRD zajma do ukupno ugovorenih 20 milijuna eura. Jedinu razliku predstavlja iznos ukupnih izdataka iz Predujma prema evidenciji Ministarstva znanosti i obrazovanja (1.009.333,89 EUR) u odnosu na ukupne izdatke iz Predujma prema službenom portalu Svjetske banke (1.037.974,10 EUR), ali ukupni izdaci, koji uključuju Predujam i IBRD zajam su identični u obje evidencije.

**IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA PO KATEGORIJAMA PROJEKTA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.**

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA IBRD ZAJMA

	2018.	2012. - 2017.	EUR Kumulativ do 31. prosinca 2018.
Izvori financiranja			
Sredstva IBRD zajma	2.309.542	15.080.590	17.390.132
Pozitivne tečajne razlike	0	(28.641)	(28.641)
Ukupno	2.309.542	15.051.949	17.361.491
Troškovi Projekta po kategorijama			
Konzultantske usluge	1.340.663	2.686.475	4.027.138
Podfinanciranje	892.594	11.039.643	11.932.237
Operativni troškovi	57.494	197.833	255.327
Osposobljavanje	18.791	68.665	87.456
Naknada i Predujam za pripremu Projekta (PPA)	0	1.087.974	1.087.974
Pozitivne tečajne razlike	0	(28.641)	(28.641)
Ukupno	2.309.542	15.051.949	17.361.491

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA REPUBLIKE HRVATSKE

	2018.	2012. - 2017.	EUR Kumulativ do 31. prosinca 2018.
Izvori financiranja			
Sredstva Republike Hrvatske	275.454	3.564.194	3.839.648
Ukupno	275.454	3.564.194	3.839.648
Troškovi Projekta po kategorijama			
Konzultantske usluge	0	0	0
Podfinanciranje	275.243	3.549.501	3.824.744
Operativni troškovi	210	12.746	12.956
Osposobljavanje	0	0	0
Naknada i Predujam za pripremu Projekta (PPA)	0	1.947	1.947
Ukupno	275.454	3.564.194	3.839.648

**IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA PO KATEGORIJAMA PROJEKTA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.**

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA - SVI IZVORI

	2018.	2012 -2017.	EUR Kumulativ do 31. prosinca 2018.
Izvori financiranja			
Sredstva IBRD zajma	2.309.542	15.080.590	17.390.132
Pozitivne tečajne razlike	0	(28.641)	(28.641)
Sredstva Republike Hrvatske	275.454	3.564.194	3.839.648
Ukupno	2.584.996	18.616.143	21.201.139
Troškovi Projekta po kategorijama			
Konzultantske usluge	1.340.663	2.686.475	4.027.138
Podfinanciranje	1.167.837	14.589.144	15.756.981
Operativni troškovi	57.704	210.579	268.283
Osposobljavanje	18.791	68.665	87.456
Naknada i Predujam za pripremu projekta (PPA)	0	1.089.921	1.089.921
Pozitivne tečajne razlike	0	(28.641)	(28.641)
Ukupno	2.584.996	18.616.143	21.201.139

IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA PO AKTIVNOSTIMA PROJEKTA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA IBRD ZAJMA

Komponente Projekta i pod komponente	2018.	2012. -2017.	Kumulativ do 31. prosinca 2018.
	EUR	EUR	EUR
A Izgradnja kapaciteta za apsorpciju fondova EU-a			
A1 Opća tehnička podrška	0	162.662	162.662
A2 Tehnička podrška za pomoć pri prijavljivanju projekata	1.106.753	1.405.518	2.512.271
A3 Podrška za upravljanje projektima	310.195	1.384.794	1.694.989
Ukupno A	1.416.948	2.952.974	4.369.922
B Programi istraživanja i inovacija			
B1 HAMAG-BICRO programi	826.379	7.784.387	8.610.766
B2 HRZZ / UKF Program	66.215	3.255.255	3.321.470
Ukupno B	892.594	11.039.642	11.932.236
C PPA Izdaci	0	1.029.073	1.029.073
D Naknade	0	58.901	58.901
Pozitivne tečajne razlike	0	(28.641)	(28.641)
UKUPNO	2.309.542	15.051.949	17.361.491

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA REPUBLIKE HRVATSKE

Komponente Projekta i pod komponente	2018.	2012. -2017.	Kumulativ do 31. prosinca 2018.
	EUR	EUR	EUR
A Izgradnja kapaciteta za apsorpciju fondova			
A1 Opća tehnička podrška	0	0	0
A2 Tehnička podrška za pomoć pri prijavljivanju projekata	0	0	0
A3 Podrška za upravljanje projektima	210	12.746	12.956
Ukupno A	210	12.746	12.956
B Programi istraživanja i inovacija			
B1 HAMAG-BICRO programi	231.796	2.222.109	2.453.905
B2 HRZZ / UKF Program	43.447	1.327.392	1.370.839
Ukupno B	275.243	3.549.501	3.824.744
C PPA Izdaci	0	1.947	1.947
D Naknade	0	0	0
UKUPNO	275.454	3.564.194	3.839.648

IZVJEŠTAJ O KORIŠTENJU SREDSTAVA PO AKTIVNOSTIMA PROJEKTA
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

IZVJEŠTAJ O IZVORIMA I KORIŠTENJU SREDSTAVA - SVI IZVORI

Komponente Projekta i pod komponente	2018.	2012. -2017.	Kumulativ do 31. prosinca 2018.
	EUR	EUR	EUR
A Izgradnja kapaciteta za apsorpciju fondova			
A1 Opća tehnička podrška	0	162.662	162.662
A2 Tehnička podrška za pomoć pri prijavljivanju projekata	1.106.753	1.405.518	2.512.271
A3 Podrška za upravljanje projektima	310.405	1.397.540	1.707.945
Ukupno A	1.417.158	2.965.720	4.382.878
B Programi istraživanja i inovacija			
B1 HAMAG-BICRO programi	1.058.175	10.006.496	11.064.671
B2 HRZZ / UKF Program	109.662	4.582.647	4.692.309
Ukupno B	1.167.837	14.589.143	15.756.980
C PPA Izdaci	0	1.031.020	1.031.020
D Naknade	0	58.901	58.901
Pozitivne tečajne razlike	0	(28.641)	(28.641)
UKUPNO	2.584.996	18.616.143	21.201.139

Sažetak izvješća i Izvještaj o troškovima
za godinu koja je završila na dan 31. prosinca 2018.

Broj prijave i datum	EUR				
	Konzultantske usluge	Podfinanciranje	Operativni troškovi	Osposobljavanje	Ukupno
Ukupno SOE na dan 31.12. 2013.	350.302	1.687.061	65.502	4.085	2.106.950
SOE 003 - 10.3.2014.	70.075	661.565	11.570	13.188	756.398
SOE 004 - 9.7.2014.	0	752.090	3.269	2.143	757.502
SOE 005 - 1.12.2014.	268.760	258.135	(3.098)	5.341	529.138
Ukupno zajam od 1.1. do 31.12.2014.	338.835	1.671.790	11.741	20.672	2.043.038
Ukupno SOE na dan 31.12.2014.	689.137	3.358.851	77.243	24.757	4.149.988
SOE 006 – 29.5.2015.	135.626	778.794	2.893	8.374	925.687
SOE 007 - 22.12.2015.	184.771	287.036	50.122	9.618	531.547
Ukupno zajam od 1.1. do 31.12.2015.	320.397	1.065.830	53.015	17.992	1.457.234
Ukupno SOE na dan 31.12.2015.	1.009.534	4.424.681	130.258	42.749	5.607.222
SOE 008 – 4.5.2016.	147.088	893.790	14.161	11.302	1.066.341
SOE 010 – 30.6.2016.	44.451	1.107.176	18.354	(298)	1.169.683
SOE 011 – 12.7.2016.	55.374	1.305.189	4.342	1.290	1.366.195
SOE 009 – 21.10.2016.	68.993	1.033.357	2.732	4.882	1.109.964
Ukupno zajam od 1.1. do 31.12.2016.	315.907	4.339.512	39.589	17.175	4.712.183
Ukupno SOE na dan 31.12.2016.	1.325.440	8.764.193	169.847	59.925	10.319.405
SOE 013 - 7.3.2017	263.553	1.101.049	4.899	(365)	1.369.136
SOE 014 – 12.6.2017	216.431	728.240	61.776	10.600	1.017.047
SOE 015 – 24.11.2017	523.095	794.586	21.181	3.876	1.342.738
Ukupno zajam od 1.1. do 31.12.2017.	1.003.079	2.623.875	87.856	14.111	3.728.921
Ukupno SOE na dan 31.12.2017.	2.328.419	11.388.068	257.703	74.036	14.048.326
SOE 016 – 9.5.2018	1.034.296	303.898	9.834	17.337	1.365.365
SOE 017 – 27.11.2018	909.836	135.354	52.803	546	1.098.539
Ukupno zajam od 1.1. do 31.12.2018.	1.944.132	439.252	62.637	17.883	2.463.904
Ukupno SOE na dan 31.12.2018.	4.272.551	11.827.320	320.340	91.919	16.512.230

IZVJEŠTAJ O POSEBNOM RAČUNU

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

(EUR)

Broj računa	HR8524840081300159465
Banka	Raiffeisenbank Austria d.d. Zagreb
Adresa	Magazinska cesta 69, Zagreb
Zajam	IBRD Zajam No. 82580-HR

	Za godinu	Od početka
	EUR	Projekta
	EUR	EUR
Početni saldo na početku razdoblja	710.865	0
Povećanje:		
Isplate iz PPA	0	1.099.334
IBRD uplate	2.463.904	17.217.384
Raspoloživa sredstva tijekom razdoblja	3.174.769	18.226.718
Smanjenje:		
Plaćanja za prihvatljive izdatke tijekom razdoblja	(2.309.542)	(17.361.491)
	(2.309.542)	(17.361.491)
Završni saldo na kraju razdoblja	865.227	865.227

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. godine.

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 prikazan je u nastavku:

Dio A: Izgradnja kapaciteta za apsorpciju fondova EU-a

1. Podrška odabranim organizacijama javnog sektora u sektoru istraživanja i inovacija kako bi se poboljšala njihova sposobnost da se kvalificiraju i upravljaju fondovima EU-a na području istraživanja i inovacija te da njima upravljaju kroz tehničku pomoć i osposobljavanje.
2. Podrška odabranim organizacijama iz javnog sektora u sektoru istraživanja i inovacija za izradu prijave za programe darovnica za istraživanja i razvoj te za infrastrukturne projekte fondova EU-a.
3. 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;

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. (nastavak)

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.

BICRO i UKF su bili 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.

U razdoblju od 10. srpnja 2012. do 31. prosinca 2018. prijašnji BICRO, odnosno HAMAG-BICRO je podfinancirao sljedeće programe koji se odnose na STP II:

- PROGRAM I - Provjera inovativnog koncepta ("PoC"):
 - o PoC Private - podupire poduzetničke pretkomercijalne aktivnosti u početnoj fazi razvoja novih proizvoda, usluga i tehnoloških procesa;
 - o PoC Public – dizajniran da podupire znanstvenike i istraživače s hrvatskih sveučilišta i instituta i pomogne pretvaranju ideja u globalne poslovne prilike te premošćivanju jaza između ideja i ranih znanstvenih rezultata i komercijalnog potencijala;
- PROGRAM II Razvoj društava utemeljenih na znanju – RAZUM – program usmjeren razvoju poduzeća novih tehnologija i akademskom poduzetništvu;
- PROGRAM III - Programom za istraživanje i razvoj - IRCRO potiču se mala i srednja poduzeća na suradnju sa znanstveno istraživačkim institucijama na pokretanju istraživačko-razvojnih aktivnosti.

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 sljedeće programe:

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

Upravljanje projektom

Jedinica za provedbu Projekta ("JPP") osnovana je u pri Ministarstvu znanosti i obrazovanja i zadužena je za provođenje Projekta.

Restrukturiranje projekta

Prvo restrukturiranje STP II projekta pokrenuto je zbog statusnih promjena dionika HAMAG-BICRO Fonda Jedinstvo uz pomoć znanja (UKF) u sklopu Hrvatske zaklade za znanost, a završilo je u prvom kvartalu 2015. godine.

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.

Uspješnost STP-a II znatno se poboljšalo nakon spomenutih promjena, što je potvrđeno od strane Svjetske banke visokom ocjenom provedbe projekta te ostvarivanjem razvojnih ciljeva projekta. Trenutno je ugovoreno više od 90% iznosa kredita, a već je isplaćeno više od 76% iznosa kredita.

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 preko 5 milijuna EUR-a.

Uslijed dokazane uspješnosti u provedbi PoC programa (Proof of Concept), Ministarstvo znanosti i obrazovanja iskazalo je spremnost da se najveći dio (1,7 milijuna EUR-a) ušteđenih sredstava Zajma za STP II preraspodjeli na PoC private program. Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta dalo je suglasnost da se sredstva državnog proračuna na stavci agencije HAMAG-BICRO mogu koristiti kao lokalna komponenta za financiranje programa PoC private.

PoC private program trenutno nije moguće financirati uz EU fondova.

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 (vezano na trajanje PoC 7 projekata);
- (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).

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

Temeljem tog Dodatka 3 Ugovoru napravljena je preraspodjela sredstava između kategorija prihvatljivih izdataka prema sljedećoj tabeli:

Kategorija	Raspoređeni iznos zajma (EUR)	Postotak izdataka koji će se financirati
(1) Roba, nekonzultantske usluge, osposobljavanje, konzultantske usluge za Dio A Projekta te operativni troškovi i revizija za Projekt	5.950.921	100%
(2) Podfinanciranje u okviru Dijela B.1 Projekta	9.574.405	78%
(3) Podfinanciranje u okviru Dijela B.2 Projekta	3.386.700	71%
(4) Povrat Predujma za pripremu	1.037.974	Iznos plativ u skladu s Odjeljkom 2.07 (a) Općih uvjeta
(5) Početna naknada	50.000	Iznos plativ u skladu s Odjeljkom 2.03 ovog Ugovora u skladu s Odjeljkom 2.07 (b) Općih uvjeta
(6) Neraspoređeno	0	
UKUPNI IZNOS	20.000.000	

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. UGOVOR O ZAJMU SA MEĐUNARODNOM BANKOM ZA OBNOVU I RAZVOJ

Ugovorom o zajmu određeno je da Republika Hrvatska plaća početnu naknadu Banci u iznosu od 0,25% ukupnog iznosa zajma.

Za svako kamatno razdoblje Zajmoprimac plaća kamatu po stopi jednako referentnoj stopi za valutu Zajma uvećanoj za fiksnu kamatnu maržu; pod uvjetom da, nakon konverzije cijelog iznosa ili bilo kojeg dijela iznosa glavnice Zajma, Zajmoprimac plaća kamatu tijekom razdoblja konverzije na takav iznos koji će se odrediti sukladno relevantnim odredbama iz članka IV. Općih uvjeta.

Kamate se plaćaju polugodišnje s dospijećem na dan 15. svibnja i 15. studenog svake godine.

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE PROJEKTA

za godinu koja je završila 31. prosinca 2018. (nastavak)

Sljedeća tablica određuje datume otplate glavnice Zajma te postotak ukupnog iznosa glavnice Zajma koji se plaća na svaki datum otplate glavnice («plativi iznos glavnice – udjel otplatne rate«).

Datum otplate glavnice	Plativi iznos glavnice (iskazano u postotku)
Svakog 15. svibnja i 15. studenoga počevši s 15. svibnja 2017. do 15. studenog 2022.	8,33%
Dana 15. studenoga 2022.	8,37%

3. OSNOVE SASTAVLJANJA

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

4. 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. Za isplate u valutama različitim od eura primjenjuje se tečaj Hrvatske Narodne Banke važeći na datum transakcije.

b) Primitvena sredstva

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

c) Izdaci

Izdaci predstavljaju novčane izdatke za Projekt i priznaju se kada su isplaćeni.

Izdaci za podfinanciranja odnose se na podfinanciranja koja Projekt omogućuje HAMAG-BICRO-u te Hrvatskoj zakladi za znanost za Fond „Jedinstvo uz pomoć znanja“ (UKF) za dodjelu sredstava korisnicima. Ovi izdaci se priznaju kada su sredstva isplaćena UKF-ovim korisnicima i HAMAG-BICRO-u.

5. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE

Trećim restrukturiranjem uključeno je financiranje UKF programa „Program povezivanja znanstvenika i stručnjaka“. Kako je provedena evaluacija projektnih prijedloga za navedeni natječaj pokazala nedostatak sredstava za financiranje svih projekata koji su iznad praga, UKF tajništvo je zamolilo preraspodjelu iznosa nedostajućih sredstava (10.583 EUR) za potrebe financiranja svih pozitivno ocijenjenih projekata „Programa povezivanja znanstvenika i stručnjaka“.

Iznos komponente A potrebno je također povećati u skladu s trenutnim i planiranim potrebama do kraja STP II projekta u cilju osiguranja uspješnog završetka svih aktivnosti i ostvarenja ciljeva projekta. Navedeno uključuje dovršenje pripreme velikog projekta O-ZIP kao i završnu evaluaciju STP II projekta koja je, između ostalog, temelj za izradu Završnog izvješća projekta.

Slijedom navedenoga, u cilju maksimiziranja postizanja učinaka STP II projekta i iskoristivosti sredstva zajma, MZO je uputilo Ministarstvu financija molbu da Svjetskoj banci uputi zahtjev za četvrto restrukturiranje projekta STP II koje će obuhvatiti sljedeće:

- (i) Preraspodjela sredstava zajma u iznosu od 173.351 EUR-a iz podkomponente B.1 projekta na komponentu A (165.837 EUR) i na podkomponentu B.2 projekta (7.514 EUR),
- (ii) Promjene u financijskom planu zajma, sa smanjenjem lokalne komponente u iznosu od 157.481 EUR-a (zbog različitog omjera sredstava iz zajma u odnosu na sredstva iz lokalne komponente)

Ministarstvo financija je 19. travnja 2019. uputilo Svjetskoj banci zahtjev za četvrto restrukturiranje projekta STP II, koji sadrži gore navedene preraspodjele.

6. RAČUNOVODSTVENE EVIDENCIJE I OSNOVA ZA PREZENTACIJU

Unutar poslovnih knjiga MZO; Hrvatske znanstvene zajednice i HAMAG BICRO evidentiraju se sve transakcije Projekta.

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

7. ODSUPANJA 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

Jedinica za provedbu Projekta
Donje Svetice 38
10000 Zagreb

Duško Stajić, Voditelj 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 (Projekt) financiranog iz zajma MEĐUNARODNE BANKE ZA OBNOVU I RAZVOJ (Banka) br. 82580-HR na dan 31. prosinca 2018.

U planiranju i provođenju naše revizije pregledali smo strukturu internih kontrola Projekta 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 Projekta 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 PRAVILIMA 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):		
1. Izvještaj o imovini i obvezama	X	
2. Izvještaj o izvorima i korištenju sredstava	X	
C. Ako je primjenjivo (vidi ugovor o zajmu):		
1. Izvještaj o troškovima(SOE)	X	
2. Izvještaj o Posebnom računu	X	
III. Bilješke uz financijske izvještaje	X	
IV. Pismo Jedinici za upravljanje Projektom	X	