

Financijski izvještaji za posebne namjene
Drugi projekt tehnologijskog razvoja
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Sadržaj

Izvešće neovisnog revizora	1-2
Sažetak primljenih sredstava	3
Sažetak izdataka	4-5
Sažetak izvještaja o izdacima („SOE“)	6
Izveštaj o specijalnom računu	7
Bilanca	8
Bilješke uz financijske izvještaje za posebne namjene	9-13

Izvješće neovisnog revizora

Obavili smo reviziju priloženih financijskih izvještaja za posebne namjene za Drugi projekt tehnologijskog razvoja („Projekt“), financiran ugovorom o zajmu broj 8258-HR („Ugovor“) između Međunarodne Banke za Obnovu i Razvitak („IBRD“) i Republike Hrvatske. Financijski izvještaji za posebne namjene sastoje se od sažetka primljenih sredstava, sažetka izdataka, sažetka izvještaja o izdacima („SOE“), izvještaja o specijalnom računu i bilance za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine te bilješki koje sadrže sažetak značajnih računovodstvenih politika i ostalih objašnjavajućih informacija. Ovi financijski izvještaji za posebne namjene za Projekt su pripremljeni od menadžmenta Projekta prema računovodstvu novčane osnove kao što je objašnjeno u bilješci 2 uz financijske izvještaje za posebne namjene.

Odgovornost menadžmenta Projekta za financijske izvještaje za posebne namjene

Menadžment Projekta je odgovoran za sastavljanje i fer prezentaciju ovih financijskih izvještaja za posebne namjene u skladu sa računovodstvenim politikama kako je objašnjeno u bilješci 2 uz financijske izvještaje za posebne namjene te interne kontrole za koje menadžment utvrdi da su potrebne kako bi se omogućila priprema financijskih izvještaja za posebne namjene bez značajno pogrešnih prikaza, koji mogu nastati kao posljedica prijave ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost izraziti mišljenje o ovim financijskim izvještajima za posebne namjene na osnovu naše revizije. Reviziju smo obavili sukladno Međunarodnim revizijskim standardima koji nalažu pridržavanje etičkih pravila te planiranje i provođenje revizije kako bismo stekli razumno uvjerenje o tome sadrže li financijski izvještaji za posebne namjene značajno pogrešne prikaze.

Revizija uključuje provođenje procedura u svrhu pribavljanja revizijskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvještajima za posebne namjene. Odabir procedura ovisi o našoj prosudbi, uključujući i procjenu rizika značajno pogrešnih prikaza u financijskim izvještajima za posebne namjene, koji mogu nastati kao posljedica prijave ili pogreške. U procjenjivanju tih rizika, razmatramo interne kontrole relevantne za sastavljanje i fer prikaz financijskih izvještaja za posebne namjene koje sastavlja menadžment Projekta u svrhu osmišljavanja revizijskih procedura prikladnih u postojećim okolnostima, ali ne i u svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Projekta. Revizija isto tako uključuje ocjenu prikladnosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena koje je definirao menadžment Projekta, kao i ocjenu cjelokupne prezentacije financijskih izvještaja za posebne namjene.

Vjerujemo da su nam pribavljeni revizijski dokazi dostatni te da čine odgovarajuću osnovu za potrebe izražavanja našeg revizorskog mišljenja.

Izvjeshće neovisnog revizora (*nastavak*)

Mišljenje


Prema našem mišljenju, financijski izvještaji za posebne potrebe za Projekt za godinu koja je završila 31. prosinca 2014. godine su pripremljeni, u svim značajnim odrednicama, sukladno računovodstvenim politikama opisanim u bilješci 2 uz financijske izvještaje za posebne potrebe.

Osnove sastavljanja

Bez izražavanja mišljenja s rezervom, skrećemo pozornost na bilješku 2 uz financijske izvještaje, koja opisuje osnove sastavljanja. Financijski izvještaji za posebne namjene su sastavljeni kako bi pomogli menadžmentu Projekta da postupi u skladu s odredbama za financijsko izvještavanje iz gore spomenutog Ugovora. Kao posljedica toga, financijski izvještaji za posebne namjene za Projekt mogu biti neprikladni za ostale svrhe.

Ostala pitanja

Naše izvještaje namijenjeno je isključivo Projektu i IBRD-u i ne smije se koristiti za ostale svrhe. Međutim, nakon službenog primitka ovih financijskih izvještaja za posebne namjene za Projekt od strane IBRD-a, IBRD će javno objaviti ove financijske izvještaje za posebne namjene u skladu s „Politikama Svjetske banke o pristupu informacijama“ i njihova distribucija neće biti ograničena. Izražavajući ovo mišljenje, ne prihvaćamo i ne preuzimamo odgovornost za ostale svrhe ili prema ostalim osobama kojima je ovo izvještaje pokazano ili koje dođu u posjed ovog izvještaja, osim gdje je to izričito odobreno našim prethodnim pisanim pristankom.



KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Hrvatski ovlaštani revizori
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a
10000 Zagreb
Hrvatska

KPMG Croatia
d.o.o. za reviziju
Eurotower, 17. kat
Ivana Lučića 2a, 10000 Zagreb²

Potpisano u ime i za KPMG Croatia d.o.o. za reviziju:

11. lipnja 2015.



Joško Džida
Direktor, Hrvatski ovlaštani revizor

Financijski izvještaji za posebne namjene
Drugi projekt tehnologijskog razvoja
za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Sažetak primljenih sredstava za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

u eurima	10. srpnja 2012. - 31. prosinca 2013.	1. siječnja 2014. - 31. prosinca 2014.	Sveukupno
Predujam za pripremu projekta (PPA)			
Isplaćeno od IBRD	1.146.511	-	1.146.511
Isplaćeno od Vlade	1.947	-	1.947
	1.148.458	-	1.148.458
ZAJAM			
Isplaćeno od IBRD	2.174.926	2.071.679	4.246.605
Isplaćeno od Vlade	453.228	612.609	1.065.837
	2.628.154	2.684.288	5.312.442
Ukupna isplaćena sredstva	3.776.612	2.684.288	6.460.900

Menadžment Projekta odobrio je financijske izvještaje za posebne namjene za Projekt dana 11. lipnja 2015.



Mr. Darko Jureković
Voditelj Projekta

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja za posebne namjene

Financijski izvještaji za posebne namjene
 Drugi projekt tehnološkog razvoja
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Sažetak izdataka prema glavnim komponentama Projekta za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

u eurima	10. srpnja 2012. – 31. prosinca 2013.			1. siječnja 2014. - 31. prosinca 2014.			Sveukupno		
	IBRD	Vlada	Ukupno	IBRD	Vlada	Ukupno	IBRD	Vlada	Ukupno
A Izgradnja kapaciteta za apsorpciju fondova EU-a									
A1 Opća tehnička podrška	4.079	-	4.079	130.917	-	130.917	134.996	-	134.996
A2 Tehnička podrška za pomoć pri prijavljivanju projekata	-	-	-	8.428	-	8.428	8.428	-	8.428
A3 Podrška za upravljanje projektima	90.593	560	91.153	229.104	3.841	232.945	319.697	4.401	324.098
	94.672	560	95.232	368.449	3.841	372.290	463.121	4.401	467.522
B Programi istraživanja i inovacija									
B1 BICRO Programi	768.032	215.984	984.016	732.287	233.281	965.568	1.500.319	449.265	1.949.584
B2 UKF. MZOS i ostali programi	581.593	236.684	818.277	921.964	375.487	1.297.451	1.503.557	612.171	2.115.728
	1.349.625	452.668	1.802.293	1.654.251	608.768	2.263.019	3.003.876	1.061.436	4.065.312
C Neraspoređeno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D Naknade	58.901	-	58.901	-	-	-	58.901	-	58.901
UKUPNO	1.503.198	453.228	1.956.426	2.022.700	612.609	2.635.309	3.525.898	1.065.837	4.591.735
PPA IZDACI	1.000.433	1.947	1.002.380	28.640	-	28.640	1.029.073	1.947	1.031.020
UKUPNI IZDACI	2.503.631	455.175	2.958.806	2.051.340	612.609	2.663.949	4.554.971	1.067.784	5.622.755

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja za posebne namjene

Financijski izvještaji za posebne namjene
 Drugi projekt tehnološkog razvoja
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Sažetak troškova po glavnim kategorijama za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

U eurima	10. srpnja 2012. – 31. prosinca 2013.			1. siječnja 2014. – 31. prosinca 2014.			Sveukupno		
	IBRD	Vlada	Ukupno	IBRD	Vlada	Ukupno	IBRD	Vlada	Ukupno
Konzultantske usluge	78.848	-	78.848	353.294	-	353.294	432.142	-	432.142
Podfinanciranje	1.349.625	452.668	1.802.293	1.654.251	608.768	2.263.019	3.003.876	1.061.436	4.065.312
Operativni troškovi	11.570	560	12.130	171	3.841	4.012	11.741	4.401	16.142
Oposobljavanje	4.254	-	4.254	14.984	-	14.984	19.238	-	19.238
Početna naknada	58.901	-	58.901	-	-	-	58.901	-	58.901
	<u>1.503.198</u>	<u>453.228</u>	<u>1.956.426</u>	<u>2.022.700</u>	<u>612.609</u>	<u>2.635.309</u>	<u>3.525.898</u>	<u>1.065.837</u>	<u>4.591.735</u>
PPA IZDACI	<u>1.000.433</u>	<u>1.947</u>	<u>1.002.380</u>	<u>28.640</u>	-	<u>28.640</u>	<u>1.029.073</u>	<u>1.947</u>	<u>1.031.020</u>
	<u>2.503.631</u>	<u>455.175</u>	<u>2.958.806</u>	<u>2.051.340</u>	<u>612.609</u>	<u>2.663.949</u>	<u>4.554.971</u>	<u>1.067.784</u>	<u>5.622.755</u>

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja za posebne namjene

Financijski izvještaji za posebne namjene za Projekt
 Drugi projekt tehnologijskog razvoja
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Sažetak izvještaja o izdacima ("SOE") za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Broj prijave i datum	<i>u eurima</i>				
	Konzultantske usluge	Pod- financiranje	Operativni troškovi	Osposo- bljavanje	Ukupno
SOE 002 - 15.10.2012.	83.908	233.434	7.417	1.558	326.317
SOE 003 - 14.12.2012.	36.728	275.194	5.317	-	317.239
SOE 005 - 14.5.2013.	129.485	116.281	8.602	-	254.368
SOE 006 - 29.7.2013.	37.061	65.696	44.166	-	146.923
Ukupno PPA	287.182	690.605	65.502	1.558	1.044.847
SOE 002 - 2.12.2013.	63.120	996.456	-	2.527	1.062.103
Ukupno Zajam	63.120	996.456	-	2.527	1.062.103
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.	-	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

Financijski izvještaji za posebne namjene
 Drugi projekt tehnologijskog razvoja
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Izvještaj o specijalnom računu za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

U eurima	10. srpnja 2012. – 31. prosinca 2013.	1 siječnja 2014. – 31. prosinca 2014.
Stanje na početku razdoblja	-	817.806
Prijenos sa računa Zajma na Specijalni račun		
Isplate iz PPA	1.190.924	-
Isplate iz Zajma	2.116.025	2.043.038
Prispjelo na Specijalni račun	3.306.949	2.860.844
Direktne isplate sa Specijalnog računa		
Prijavljeno putem SOE za PPA	(1.044.847)	-
Prijavljeno putem SOE za Zajam	(1.062.103)	(2.043.038)
	(2.106.950)	(2.043.038)
Prijave putem SOE (neprijavljene prošle godine)	-	382.194
Isplate sa Specijalnog računa koje još nisu prijavljene putem SOE	(382.194)	(361.855)
	(2.489.143)	(2.022.699)
Stanje na kraju razdoblja	817.806	838.145

SPECIJALNI RAČUN ZA NAKNADE I KAMATE Za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Stanje na početku razdoblja	-	37
Pripisana kamata	180	359
Naknada	(53)	(295)
Prijenos na Specijalni račun	(90)	-
Stanje na kraju razdoblja	37	101
Ukupno stanje na kraju razdoblja	817.843	838.246

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja za posebne namjene

Financijski izvještaji za posebne namjene
 Drugi projekt tehnologijskog razvoja
 za godinu koja je završila 31. prosinca 2014.

Bilanca

na dan 31. prosinca 2014.

	31. prosinca 2013. u eurima	31. prosinca 2014. u eurima
IMOVINA		
Stanje na računu novca	817.843	838.246
Naknade i prijenos na Specijalni račun	143	438
Izdaci Projekta (iz IBRD zajma)	2.444.730	4.496.071
Izdaci Projekta – početna naknada	58.901	58.901
Izdaci Projekta (iz Vladinih sredstava)	455.175	1.067.784
Total	3.776.792	6.461.440
IZVORI		
IBRD (PPA i Zajam)	3.306.950	5.349.987
IBRD – početna naknada	58.901	58.901
Tečajne razlike prilikom refinanciranja	(44.414)	(15.771)
	3.321.436	5.393.117
Vladina sredstva	455.175	1.067.784
Pripisana kamata	180	539
Total	3.776.792	6.461.440

Bilješke čine sastavni dio financijskih izvještaja za posebne namjene

Bilješke uz financijske izvještaje za posebne namjene

1 Općenito

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).

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 kroz financiranje operativnih troškova, troškova osposobljavanja i revizije za Projekt.

Odabrane organizacije iz javnog sektora uključuju Ministarstvo Znanosti obrazovanja i Sporta („MZOS“), Poslovno-inovacijska agencija Republike Hrvatske - BICRO („BICRO“) i fond Jedinstvo uz pomoć znanja („UKF“). MZOS 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 MZOS, 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 za posebne namjene (nastavak)

1 Općenito (nastavak)

Dio B: Programi istraživanja i inovacija (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.

U razdoblju od 10. srpnja 2012. do 31. prosinca 2014. 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 2014. UKF je podfinancirao sljedeće programe:

- Znanstvena suradnja – Potpora preko granice – podupire suradničke projekte srednje veličine u Hrvatskoj uz sudjelovanje znanstveno-istraživačkih stručnjaka hrvatske dijaspe;
- Mladi znanstvenici i stručnjaci – Potpora istraživanje u gospodarstvu i akademiji – dizajniran za povećanje mobilnosti mladih znanstvenika i stručnjaka između akademije i gospodarstva, kao i za ojačavanje dugoročne suradnju između dvaju sektora.

Bilješke uz financijske izvještaje za posebne namjene (nastavak)

Restrukturiranje projekta

MZOS 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 MZOS-a u Hrvatsku zakladu za znanost ("HRZZ"). Sporazum o prijenosu između MZOS-a i HRZZ je potpisan 19. veljače 2014.

Zbog spomenutih promjena, početkom svibnja 2014., privremeno je obustavljeno financiranje Komponente B.1. BICRO programa do završetka restrukturiranja i, nastavno, BICRO-v specijani račun je zatvoren u lipnju 2014.

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

2 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.

Bilješke uz financijske izvještaje za posebne namjene (nastavak)

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. Transakcije u valutama različitim od eura pretvaraju se u euro na temelju tečaja Hrvatske narode banke važećeg na dan transakcije.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2014. godine bio je u odnosu na EUR 7,661 kn.

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 BICRO-u i fondu Jedinstvo uz pomoć znanja (UKF) za dodjelu sredstava korisnicima. Ovi izdaci se priznaju kada su sredstva isplaćena UKF-ovim korisnicima i BICRO-u.

4 Događaji nakon datuma bilance

Restrukturiranje projekta je završeno 25. veljače 2015. po potpisu Dodatka Ugovora o zajmu od strane Vlade HR i IBRD.

Dopunski sporazumi između Vlade RH i novih korisnika HAMAG-BICRO i HRZZ su potpisani 13. travnja 2015. i 7. travnja 2015.

Bilješke uz financijske izvještaje za posebne namjene (nastavak)

5 Jedinstvo uz pomoć znanja (UKF)

Sjedeća tablica prikazuje korištenje sredstava fonda Jedinstvo uz pomoć znanja (UKF) po glavnim kategorijama.

Korištenje sredstava fonda Jedinstvo uz pomoć znanja (UKF) je uključeno u izvještaju o rashodima po glavnim kategorijama.

U eurima	10. srpnja 2012. – 31. prosinca 2013.			1. siječnja 2014. – 31. prosinca 2014.			Sveukupno		
	IBRD	Vlada	UKUPNO	IBRD	Vlada	UKUPNO	IBRD	Vlada	UKUPNO
Konzultantske usluge	148.457	-	148.457	90.863	-	90.863	239.320	-	239.320
Podfinanciranje	581.593	236.684	818.277	586.334	375.487	961.821	1.167.927	612.171	1.780.098
Operativni troškovi	64.513	-	64.513	1.449	-	1.449	65.962	-	65.962
Osposobljavanje	2.527	-	2.527	838	-	838	3365	-	3365
	797.090	236.684	1.033.774	679.484	375.487	1.054.971	1.476.574	612.171	2.088.745