

Primljeno: 31-01-2018	
Klasifikacijska oznaka	Org. jod.
Urudžbeni broj	Vrij.

HRVATSKA AKADEMSKA I ISTRAŽIVAČKA MREŽA - CARNET
10 000 ZAGREB
JOSIPA MAROHNICA 5
ŠIFRA GRADA: 133
RKP BROJ: 21852
MATIČNI BROJ: 01147820
OIB: 58101996540
RAZINA: 11
RAZDJEL: 080 MINISTARSTVO ZNANOSTI I OBRAZOVANJA
ŠIFRA DJELATNOSTI: 6209
IBAN: HR1210010051863000160
OZNAKA RAZDOBLJA: 2017-12

**BILJEŠKE UZ BILANCU, RAČUN PRIHODA I RASHODA, PRIMITAKA I IZDATAKA,
IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI I OBUJMU IMOVINE I OBVEZA I IZVJEŠTAJ
O OBVEZAMA ZA RAZDOBLJE OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. GODINE**

Hrvatska akademska i istraživačka mreža - CARNET osnovana je kao ustanova za informatičko-informacijsku infrastrukturnu djelatnost u obrazovanju i znanosti. Osnivač je Vlada Republike Hrvatske (Uredba o osnivanju Narodne novine 23/15). Djelatnost CARNET-a financira se iz financijskog plana Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Obrazac BIL :

Bilješka 1 BIL - AOP 001

Ukupna imovina u aktivi bilance na dan 31.12.2017. iznosi 186.768.821,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 169.960.531,00 kn i financijske imovine u iznosu 16.808.290,00 kn. Indeks pozicije ukupne imovine iznosi 197,1 (korelira s povećanjem izvora u pasivi), što predstavlja značajno povećanje u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Horizontalnom analizom aktive vidljivo je da se na povećanje ukupne imovine najviše odrazilo povećanje pozicija proizvedene dugotrajne imovine, zatim neproizvedene dugotrajne imovine, pa financijske imovine. Vertikalnom analizom razvidno je da nefinancijska imovina predstavlja gotovo 91% udjela u bilanci. U korelaciji s povećanjem rashoda za nabavu nefinancijske imovine (veza AOP 341 PR-RAS, indeks pozicije 232,5), koje u apsolutnom iznosu iznosi 67.593.682,00 kn, odnosno približno 132,5% više, u odnosu na rashode za nabavu nefinancijske imovine u 2016. godini, razvidno je zašto je ukupna imovina u neto efektu povećana za približno 97,1% u odnosu na prošlu godinu. Povećanje nefinancijske imovine odraz je provođenja projekta e-škole, kojim je izvršeno opremanje 151 škole, dok se nabava iste financirala iz strukturnih fondova i dijelom iz nacionalnog sufinanciranja, te je u vlasništvu CARNET-a do završetka projekta.

Zbog velikog broja ustanova članica i škola, dionika projekta e-škole, a koje su zadužene CARNET-ovom imovinom, otežana je provedba godišnjeg popisa imovine. Naglašava se da financijskim izvještajima za 2017. godinu nije obuhvaćen godišnji popis imovine i obveza za

obračunsko razdoblje, budući da se na dan predaje izvještaja, popis nije mogao zaključiti. Veliki broj ustanova članica i škola nije dostavio popis za 2017. godinu na vrijeme, a sukladno odredbama ugovora o članstvu, te inventurna komisija nije mogla ranije pristupiti cjelokupnoj obradi popisa imovine i obveza za 2017. godinu. Obrada godišnjeg popisa imovine i obveza za 2017. godinu je na dan predaje ovih izvještaja pri kraju, a inventurne razlike i eventualni otpisi provest će se knjiženjima u prvom obračunskom razdoblju 2018. godine (razdoblje siječanj - ožujak).

Bilješka 2 BIL - AOP 002 do AOP 045.

Nefinancijska imovina iznosi 169.960.531,00 kn, s indeksom pozicije 207,2 (veza Bilješka 1 BIL). Od toga neproizvedena dugotrajna imovina iznosi 8.572.681,00 kn što je za približno 45,4% više sadašnje knjigovodstvene vrijednosti nego u prošlom obračunskom razdoblju. Kako je pojedinačna kategorija nematerijalne imovine u bilanci iskazana na razini podskupine računskog plana, horizontalnom analizom rashoda za nabavu nefinancijske imovine kroz obrazac PR-RAS moguće je objasniti navedeno neto povećanje neproizvedene dugotrajne imovine. Navedeno povećanje korelira s iskazanim rashodima za nabavu ostale nematerijalne imovine (AOP 353 PR-RAS), koji u apsolutnom iznosu iznose 2.546.750,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na nabavu obrazovnih digitalnih sadržaja, skraćeno DOS, u okviru plana i za potrebe projekta e-škole. Nabava DOS-a financirala se iz strukturnih fondova i iz nacionalnog sufinanciranja. U okviru pozicije nematerijalne imovine ulagalo se u tuđu imovinu radi prava korištenja što se odnosilo na nadogradnju sustava e-Matica. Kako se radilo samo o nadogradnji već postojećeg sustava ulaganja su približno 16,4% manja u odnosu na prošlo obračunsko razdoblje (veza AOP 351 PR-RAS).

Neto iznos neproizvedene dugotrajne imovine veći je nego porast pojedinačne kategorije porasta nematerijalne imovine budući da većina novonabavljene nematerijalne imovine ima neograničeni vijek trajanja, pa se ne provodi ispravak vrijednosti sukladno Pravilniku do nekog oblika otuđenja (prodaja, donacija).

Proizvedena dugotrajna imovina iznosi 161.387.850,00 kn s indeksom pozicije 212,0. Vidljivo je da je sadašnja knjigovodstvena vrijednost pozicije za približno 112% veća nego u prošlom obračunskom razdoblju. Horizontalnom analizom pojedinačnih pozicija vidljivo je da pozicija uredske opreme i namještaja ima veliki indeks odstupanja radi povećanja nabavne vrijednosti (novih nabava) gotovo 42,3% više u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, komunikacijska oprema za 77,1% više, te knjige za 59,6% više. U neto efektu najveći utjecaj na povećanje proizvedene dugotrajne imovine upravo ima pozicija postrojenja i opreme s indeksom 233,9 (AOP 014). Vertikalnom analizom i uvidom u analitiku imovine, navedena pozicija uredske opreme i namještaja ima najveći neto udio u bilanci, od 51% pod pozicijom postrojenja i opreme (AOP 014), a time i najveći utjecaj na povećanje ukupne vrijednosti pozicije postrojenja i oprema. Komunikacijska oprema ima približno 49,9% neto utjecaja u bilanci na poziciju postrojenja i opreme. Navedeno također korelira s povećanjem rashoda za nabavu uredske opreme i namještaja (AOP 361 PR-RAS) u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, koje u apsolutnom iznosu iznosi 12.000.250,00 kn za uredsku opremu i namještaj (približno 31,6% više), te za komunikaciju opremu u apsolutnom iznosu od 55.184.262,00 kn (približno 810,9% više). Gotovo 94% novih nabava uredske opreme i namještaja financirano je iz strukturnih fondova i nacionalnog sufinanciranja za potrebe projekta e-škole. Nešto značajnije odstupanje u povećanju ima pozicija ostali građevinski objekti u neto efektu približno 22,8% više u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, a odnosi se na daljnju gradnju vodova u CARNET mreži. Daljnjom horizontalnom analizom nema značajnijih odstupanja nabavne vrijednosti, niti neto efektu osim smanjenja pozicije nematerijalne proizvedene imovine (AOP 040) za približno 15,6% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, a što opet korelira sa smanjenjem rashoda za nabavu računalnih programa – AOP 384 PR-RAS-a.



Bilješka 3 BIL - AOP 063, AOP 140, AOP 152 i AOP 154

Financijska imovina iznosi 16.808.290,00 kn, te je u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje veća za gotovo 32%. Horizontalnom analizom najveće odstupanje ima pozicija potraživanja za prihode poslovanja s približno 87,4% povećanja u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje (sastoji se od potraživanja za prihode iz proračuna u apsolutnom iznosu od 11.707.555,00 kn - AOP 154; približno 82,6% povećanja i za potraživanja po izdanim računima za registraciju domena 335.415,00 - AOP 152; približno 56,4% povećanja. Vertikalnom analizom vidljivo je da pozicija potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) ima najveći udio u financijskoj imovini, gotovo 74%, pa njeno povećanje ima najveći utjecaj na povećanje ukupne financijske imovine. Navedeno povećanje potraživanja za prihode poslovanja, kako je istaknuto, povećano je najviše radi pozicije potraživanja prihoda iz proračuna. Povećanje potraživanja za prihode iz proračuna u najvećoj mjeri odnosi se na uplaćena, a neutrošena sredstva od registracije domena, na uplatu sredstva od EU komisije za projekt GrowCERT sufinanciran iz linije financiranja „Instrumenta za povezivanje Europe (CEF – Connecting Europe Facility)“, te na uplaćene jamčevne pologe za ozbiljnost ponuda.

Bilješka 4 BIL - AOP 064, AOP 65, AOP 071

Pozicija novaca u banci i blagajni iznosi 2.946.281,00 kn. Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iznosi u apsolutnom iznosu 2.946.205,00 kn – AOP 065, a odnosi se na uplate po projektima (ISE, ACDC, evet2edu, Geant4+, CRISS, ATS2020, Amores, Scientix) iz linija financiranja Obzor2020 i Programa unije na žiro-račun od posebne namjene u Zagrebačkoj banci uz suglasnost Ministarstva financija (stanja žiro-računa prate se u Državnoj riznici i prikazuju se priljevi i odljevi i unose zahtjevi). Horizontalnom analizom vidljivo je da se pozicija smanjila za približno 37,9% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Smanjenje se odnosi na izvršenje projektnih aktivnosti trošenjem prethodno uplaćenih sredstava navedenih projekata za koje su u prethodnim obračunskim razdobljima, sukladno modificiranom načelu, iskazani prihodi (projekti klasificirani kao izvor 63 – donacije). Uplaćena sredstava tijekom 2017. godine, za navedene projekte: CRISS, ISE, Genat4+, ACDC (izvor 63), priznata su kao prihodi u obračunskom razdoblju, dok su rashodi iskazani u trenutku nastanka u odgovarajućem obračunskom razdoblju. Iz navedenog je razvidno da je samo dio rashoda, nastalih u tekućem obračunskom razdoblju, bilo moguće sučeliti po metodi punog načela nastanka događaja s priznatim prihodima u istom obračunskom razdoblju. Izuzeće su sredstava za projekte ATS2020, Scientix i Amores koji su klasificirani kao izvor 51 - Pomoći, pa je neutrošeni dio sukladno zahtjevima Eurostata prikazan kao obveza za EU predujmove na kraju obračunskog razdoblja. Pri obračunu prihoda i rashoda financiranih iz izvora 51 - Pomoći primijenjena je metoda punog načela nastanka događaja, izuzev za realizirane negativne tečajne razlike po usklađenju stanja žiro-računa u stranoj valuti (za projekte AMORES; ATS2020 i Scientix) na spot tečaj dana bilance, a sukladno uputama. Novac u blagajni u iznosu 76,00 kn – AOP 071 koristi se samo u iznimnim slučajevima, te se planira potpuno ukidanje blagajničkog poslovanja. Vertikalnom analizom vidljivo je da pozicija novac u banci i blagajni ima na dan bilance 31.12.2017 udio u financijskoj imovini od približno 18%, dok je u prethodnom obračunskom razdoblju udio u bilanci iznosio 37%, pa je utjecaj smanjenja ove pozicije na ukupno povećanje pozicije financijske imovine značajan.



Bilješka 5 BIL - AOP 159

Indeks pozicije unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja iznosi 106, a odnosi se na račune za časopise i članarine pristigle i plaćene do 31.12.2017. godine, a za koje će isporuka biti u 2018. godini. Aktivno razgraničenje provedeno je sukladno odredbama Pravilnika čl.39. Također je unutar ove pozicije iskazan račun, koji je pristigao i koji je plaćen do 31.12.2017. godine, od dobavljača Geant Limited, za service charge. Isporuka usluge biti će u 2018. godini. Račun je plaćen sukladno planu proračuna, budući da dobavljač po pravilima svoje zemlje, fakturira usluge za prvi kvartal iduće godine u tekućem obračunskom razdoblju. Tako je račun za prvi kvartal 2017. godine iskazan kao aktivno vremensko razgraničenje u bilanci na dan 31.12.2016. godine. Ukupni iznos pozicije iznosi 1.317.602,00 kn.

Bilješka 6 BIL - AOP 163 i AOP 275-278 i AOP 174

Indeks pozicije obveze iznosi 118,5, što je naizgled nešto značajnije odstupanje u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Iz analitičkih podataka u AOP-ima 275-278 vidljivo je da je samo 108.953,00 kn (AOP 275) dospjelih, a neplaćenih obveza na dan 31.12.2017. Iz navedenog je razvidno da je CARNet pažljivo planirao izvršenje sredstava predviđenih financijskim planom, te preuzimao obveze sukladno osiguranim sredstvima. Većina obveza odnosi se na obveze za isporučene usluge ili robu (AOP166) u prosincu 2017. godine, koje se plaćaju u 2018. godini kada i dolaze računi. Navedeni iznos dospjelih obveza od 108.953,00 kn odnosi se na račune koji nisu stigli na vrijeme tijekom (prije roka dospeljeća) 2017. godine, a za usluge koje su bile isporučene u 2017. godini. Značajan utjecaj na povećanje ukupnih obveza u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje odnosi se na iskazivanje predujmova EU za uplaćena sredstva projekta GrowCERT u tekućem obračunskom razdoblju, a za koje još nisu nastali rashodi (veza bilješka 3 BIL).

Bilješka 7 BIL - AOP 174

Indeks pozicije ostale tekuće obveze je 571,4. Na ovoj poziciji iskazana su razgraničenja prihoda iz izvora 51 koja su uplaćena, ali nisu utrošena na dan 31.12.2017. u iznosu 2.798.042.24 kn. Pri obračunu prihoda i rashoda financiranih iz izvora 51 - Pomoći primijenjena je metoda punog načela nastanaka događaja (veza bilješka 3 i 6 BIL). Iskazane su i obveze za uplatu u proračun po obračunima bolovanja u iznosu 10.062,66 kn (napomena: CARNET je usklađen sa HZZO-om za obračune bolovanja, dok Ministarstvo financija ima iskazane krive iznose za CARNET RKP, te je višestruko poslana dokumentacija od strane CARNET-a za uskladu salda u Državnoj riznici za CARNET), te krivih obračuna drugog dohotka, za koje je su iskazana potraživanja od porezne uprave za više uplaćene poreze i doprinose u iznosu 7.382,08 kn (veza AOP 079), obveze za jamčevne pologe u iznosu 90.100,00 kn (za ozbiljnost ponuda), te obveze za primljene predujmove u iznosu 19.246,00 kn (veza AOP 283). Navedeni iznos odnosi se na uplate za registracije domena iz prethodnih razdoblja za koje nije razvidno da li su domene korištene, a nisu izdani računi. Iskazano stanje nastalo je u razdoblju kada CARNET nije samostalno vodio sustav registracija domena i dok nije bio u ustavu Državne riznice. Predlaže se otpis obveza u suglasnosti s Ministarstvom financija u budućem razdoblju.

Bilješka 8 BIL - AOP 232, 236, 238 i 278

Višak prihoda poslovanja iskazan u Bilanci na dan 31.12.2017. iznosi 221.553,00 kn (AOP232). Višak prihoda poslovanja većinom je ostvaren od uplata za projekte (izvor 63) koje su sukladno modificiranom načelu priznate kao prihodi, a za koje nisu iskazani rashodi u obračunskom razdoblju, te od uplata za registraciju domena, koje se priznaju kao prihodi tekućeg razdoblja, a



neutrošeni iznos prenosi se za trošenje sukladno Zakonu o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske u slijedeće razdoblje.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine iskazan u Bilanci na dan 31.12.2017. iznosi 1.209.525,00 kn (AOP 238). Indeks pozicije je 125, a povećanje manjka u apsolutnom iznosu je 242.262,00 kn, što je zanemarivo. Navedeni iznos razlika je između faktura koje su priznate kao rashod razdoblja i prikazane su kao nedospjele obveze za nabavu nefinancijske imovine u bilanci na dan 31.12.2016 i fakture koja je priznata kao rashod tekućeg razdoblja i prikazana je u bilanci kao nedospjela obveza na dan 31.12.2017, a sve sukladno modificiranom načelu (veza AOP 278). Osim pravilnog planiranja proračuna i preuzimanja obveza sukladno planu, iskazivanje rashoda i prihoda izvora 51 po punoj osnovi nastanka događaja znatno utiče na pravilnije iskazivanje rezultata općenito. Iz svega navedenog razvidno je da je rezultat u bilanci proračunskog korisnika u većini slučajeva obračunska kategorija. Ukupan iznos manjka za pokriće u idućem razdoblju iznosi 987.992,00 kn (AOP 236 BIL-AOP 232 BIL; PR-RAS AOP 636).

Bilješka 9 BIL – AOP 244 i AOP 245

Sukladno okružnicama za praćenje potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, te okružnici o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja za razdoblje 01.01.2017-31.12.2017 CARNET je iskazao izvanbilančnim evidencijama potencijalnu obvezu iz radnog spora u tijeku u iznosu 500.000,00 kn.

Obrazac PR-VRIO

Bilješka 1 – AOP 001, AOP 002 i AOP 005 povećanje

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u AOP 005 prikazan je iznos od 626,00 kn povećanja vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. Navedeni iznos odnosi se na uskladu osnovnog računa ispravka vrijednosti (smanjenje ispravka) i sukladno povećanje izvora za iznos razlike pri prodaji laptopa po cijeni višoj od knjigovodstvene vrijednosti. Na taj način izvršena je usklada vrijednosti imovine iz aktivnosti za koju nisu iskazani prihodi i rashodi, a sukladno Pravilniku.

Bilješka 2- AOP 034,040 i AOP 041 smanjenje

Na poziciji promjena u obujmu obveza za rashode poslovanja – smanjenje prikazan je iznos od 690,00 kn. Navedeni iznos odnosi se na primljene predujmove za registraciju domena u Državnu riznicu za koje nije bio poznati uplatitelj (uplate u Državni proračun gotovinskim virmanom u pošti) u 2010 godini. Kako je nastupila zastara obveze, a Ministarstvo financija nije imalo podatka za povrat, izvršen je otpis obveze za primljeni predujam zaduženjem računa za primljene predujmove i odobrenjem računa manjka prihoda poslovanja. Time je preneseni manjak prihoda poslovanja koji je iznosio prije korekcije 2.021.417,00 kn korigiran za 690,00 kn, te je nakon korekcije iznosio 2.020.727,00 kn.

Bilješka 3- AOP 018, 020,i AOP 021 smanjenje

U tijeku godine vraćena je u skladište oprema (dugotrajna imovina), za koju je utvrđeno da je zbog tehnološke zastarjelosti za rashod ili da cijena popravka nadilazi cijenu nove opreme, pa je izvršen rashod u ukupnom iznosu 277.077,00 kn te je oprema adekvatno zbrinuta. Ukupan iznos rashoda razvrstan je u kategorije smanjenja dugotrajne proizvedene imovine u iznosu 272.063,00 kn, te



dugotrajne neproizvedene imovine u iznosu 5.014,00 kn. Na taj način je sukladno Pravilniku iskazana promjena u obujmu imovine u iznosima knjigovodstvene vrijednosti. U AOP-u 021 prikazan je iznos smanjenja dugotrajne proizvedene imovine u iznosu 5.100,00 kn. Navedeni iznos odnosi se na usklađenu knjigovodstvenu vrijednost tržišnoj cijeni kod prodaje laptopa (neto vrijednost nakon usklade); veza bilješka 1. Navedeno smanjene obujma imovine prikazano je na ovaj način iako se radi o prodaji, budući da CARNET sukladno uputama Ministarstva financija nije iskazao prihod od prodaje u razredu 7, već samo potraživanja za prodaju računalne opreme i obračunate prihode od prodaje računalne opreme. Po uplati kupca potraživanja i obračunati prihodi međusobno su zatvoreni u knjigama CARNET-a dok je prihod u razredu 7 iskazan u Glavnoj knjizi proračuna na izvoru općih prihoda i primitaka. Ova promjena obujma imovine iskazana je u Glavnoj knjizi CARNET-a budući da aktivnost prodaje nije rezultirala iskazivanjem prihoda u Glavnoj knjizi CARNET-a (umjesto prihoda).

Obrazac PR-RAS

Bilješka 1 PR-RAS - AOP 001, 045, 069, 074, 105, 123, 130

Ukupni prihodi iskazani su u izvještaju prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2017. godinu u iznosu od 240.289.646,00 kn. Ukupni prihodi poslovanja u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje pokazuju horizontalnom analizom povećanje od približno 55,2%, odnosno u apsolutnom iznosu 85.451.267,00 kn, a sastoje se od:

- prihoda od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna u ukupnom iznosu 125.548.386,00 kn. Vertikalnom analizom vidljivo je da ova pozicija ima udio od gotovo 52% u ukupnim prihodima, pa njeno povećanje ima značajan utjecaj na ukupno povećanje prihoda. Navedeni iznos odnosi se na 86.813.819,00 kn iskazanih u AOP 053 kapitalne pomoći od institucija i tijela EU, i tekuće pomoći od institucija i tijela EU iskazanih u AOP 052 u iznosu 38.666.990,00 kn. Kapitalne pomoći odnose se na prihode iz europskog socijalnog fonda i europskog fonda za regionalni razvoj, a za pokriće kapitalnih rashoda na projektu e-škole. Prihodi su priznati sukladno zahtjevima Eurostata u trenutku plaćanja obveza dobavljaču. Horizontalnom analizom pokazuju povećanje od približno 102,7% odnosno u punom broju 49.226.903,00 kn, što korelira s povećanjem pozicije rashoda za nabavu nefinancijske imovine od gotovo 132,5 % u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje (AOP 341). Tekuće pomoći od institucija i tijela EU odnose se na prihode koji su utrošeni u obračunskom razdoblju za projekt ATS2020, Amores i Scientix i GrowCERT u iznosu 375.293,37 kn, klasificirane kao izvor 51, pri čemu je kod obračuna prihoda i rashoda iz ovog izvora primijenjena metoda punog načela nastanka događaja, na prihode za pokriće rashoda poslovanja projekta e-škole iz europskog socijalnog fonda i europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 38.284.370,14 kn priznate u trenutku plaćanja obveza, na povrat troškova službenog puta europske komisije za djelatnicu Branku Vuk u iznosu 7.326,14 kn. Pozicija tekućih pomoći od institucija i tijela EU u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje pokazuje porast od gotovo 58,9% odnosno u apsolutnom iznosu od 14.336.049,00 kn što također korelira s porastom rashoda poslovanja za približno 21,1% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje.
- prihoda od prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna (AOP 069), a odnose se na prihode od Agencije za mobilnost iz linije financiranja Erasmus+, koji su priznati po novoj uputi u cijelosti u iznosu od 67.577,00 kn u prihode razdoblja.
- prihoda od imovine (AOP 074), a odnose se na ostvarene prihode od kamata, tečajnih razlika u iznosu 10.819,00 kn.

- prihoda po posebnim propisima (AOP 105) u iznosu od 8.260.470,00 kn, a odnose se na uplate pristojbi za registracije domena. Sukladno Zakonu o elektroničkim komunikacijama NN 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14, čl. 79. Upravljanje vršnom nacionalnom internetskom domenom Republike Hrvatske (».hr« domenom) u nadležnosti je javne ustanove CARNET, kojoj je nadležna međunarodna organizacija dodijelila ovlast za upravljanje nacionalnim domenskim prostorom. Pozicija pokazuje stagnaciju prihoda u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje
- prihoda od pruženih usluga i donacija (AOP 123) u ukupnom iznosu od 3.681.132,00 kn odnose se na prihode projekata: međunarodnog projekta GEANT za razvoj i istraživanje tehnologije na kojem je CARNET dugogodišnji sudionik; projekta Inspiring Science Education - ISE kojem je glavni cilj popularizacija znanosti i prirodoslovnih predmeta postojećim e-learning metodama, te na prihode projekta ACDC Advance Cyber Defence Centar kojem je glavni cilj borba protiv botneta, projekta CRISS i zadnje isplate za projekt ODS. Prihodi su priznati po modificiranom načelu nastanka događaja u obračunskom razdoblju kada su postali raspoloživi. Smanjenje od gotovo 55,2% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje uzrokovano je većinskim isplatama za navedene projekte u prethodnim obračunskim razdobljima, osim za novi projekt CRISS, te Geant4+.
- prihoda iz proračuna (AOP130) u ukupnom iznosu od 102.787.839,00 kn. Navedeni iznos odnosi se na sredstva isplaćena u tekućem obračunskom razdoblju za pokriće rashoda koji su teretili prethodno obračunsko razdoblje (prijenos terećenja iz 2016. godine, te za pokriće planiranih rashoda 2017. godine, te na nacionalno sufinanciranje projekta e-škole). Prihodi za financiranje rashoda poslovanja iznose 71.230.289,00 kn (AOP 132) dok prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iznose (AOP 133) 31.557.550,00 kn. Horizontalnom analizom vidljivo je da prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja gotovo stagniraju, dok su prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u porastu za gotovo 138,4% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, a što se odnosi na prihode iz nacionalne komponente za sufinanciranje projekta e-škole. Kako je već spomenuto u obračunskom razdoblju izvršeno je opremanje 151-e škole.

Bilješka 2 PR-RAS – AOP 404, 149, 161, 193, 221, 342, 354 i AOP 342, 354 i AOP 361,362, 375

Ukupni rashodi iskazani su u računu prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2017. godinu u iznosu od 238.289.648,00 kn (AOP 404) kn što je za gotovo 59,1% više u odnosu na ukupne rashode iskazane za prethodnom obračunskom razdoblju. Navedeno povećanje odnosi se najviše na rashode projekta e-škole, kako je već analizirano prethodnim bilješkama. Ukupni rashodi iskazani za 2017. godinu sastoje se od:



O P I S	2016.	Udio	2017.	Udio
	Kn	%		
Rashodi za zaposlene	25.824.674,00	17,24%	27.475.528,00	11,53%
Materijalni rashodi	70.195.626,00	46,86%	90.365.075,00	37,92%
Financijski rashodi	53.846,00	0,04%	69.405,00	0,03%
Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.206.920,00	1,47%	1.766.009,00	0,74%
Rashodi za nabavu neproizv. imovine	3.751.920,00	2,50%	4.094.891,00	1,72%
Rashodi za nabavu proiz. imovine	47.268.029,00	31,55%	114.518.740,00	48,06%
Ukupno:	149.812.703,00	100,00%	238.289.648,00	100,00%

Vidljivo je da rashodi za zaposlene sudjeluju u ukupnim rashodima 11,53%, a horizontalna analiza pokazuje da rashodi za zaposlene gotovo stagniraju u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje unatoč povećanju privremeno zaposlenih na projektu e-škole, a za čije plaće su sredstva osigurana iz strukturnih fondova odnosno sredstava projekta. Porast broja privremeno zaposlenih na projektima, neznatan je u odnosu na konstantan porast obima poslovanja. Navedeno zahtijeva maksimalnu prilagodbu aktivnosti i alokaciju resursa uz već postojeću prenapregnutost. Materijalni rashodi su u apsolutnim veličinama u porastu (20.169.449,00 kn), ali je njihov udio u ukupnim rashodima u padu u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje budući da je na povećanje ukupnih rashoda najveći utjecaj imalo povećanje rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za potrebe projekta e-škole, što je prethodno već analizirano. Povećanje materijalnih rashoda u apsolutnim veličinama korelira s povećanjem prihoda od tekućih pomoći od institucija i tijela EU. Navedeno upućuje da je povećanje materijalnih rashoda za približno 28,7% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje povezano s provedbom projekta e-škole. Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna smanjene su udjelom, kao i u apsolutnom iznosu za 440.911,00 kn. Prijenosi se odnose na prijenose sredstava projekta e-škole iz strukturnih i kohezijskih fondova partneru na projektu, Fakultetu organizacije i informatike Varaždin, a koji je proračunski korisnik istog proračuna. Navedeno smanjenje pozicije uzrokovano je završetkom isplata projektnim partnerima na projektu AMORES koji su bili iskazani u prethodnom izvještajnom razdoblju. Sve aktivnosti i projekti u izvještajnom razdoblju odrađeni su i odrađuju se uz stagniranje tekućeg proračuna, kao i konstantno smanjenje/stagniranje proračunskih sredstava kroz prethodna razdoblja, te nemogućnost zapošljavanja novih zaposlenika sukladno opsegu poslova, dok broj ustanova članica i dionika projekta e-škole rapidno raste. Smanjena proračunska sredstva iz općih prihoda i primitaka u ukupnom rezultatu poslovanja nadoknađuju se djelomično priznavanjem prihoda projekata financiranih iz EU sredstava u izvještajnom razdoblju. Ovakvo stanje je teško održivo u narednom razdoblju, pa je potrebno detaljno analizirati zadatke, tekuće i nove aktivnosti postavljene pred CARNET, kao i preuzete obveze, sukladno proračunskim sredstvima, te omogućiti maksimalno povećanje istih u okviru smjernica Vlade i plana rada te omogućiti nova zapošljavanja temeljem ugovora o radu na neodređeno vrijeme, osobito ako se po odlukama Vlade sve više uključuju i tijela državne uprave u CARNET mrežu, te obnovu CARNetove mrežne infrastrukture iz sredstava proračuna.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine sudjeluju u ukupnim rashodima 1,72%, što je smanjenje u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. U horizontalnoj analizi pozicija pokazuje povećanje u apsolutnom iznosu od 342.971,00 kn, što je samo 9,1% povećanja. Kako je već analizirano povećanje se odnosi na novonabavljene digitalne obrazovne sadržaje u okviru projekta e-škole, pa pozicija rashoda za nabavu ostale nematerijalne imovine unutar skupine



pokazuje povećanje od 100% odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Unutar skupine pozicija ostalih prava je smanjena za približno 16,4%, što utiče na ukupno smanjenje udjela rashoda za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine u ukupnim rashodima. Razlog smanjenja pozicije ostala prava, kako je već opisano, je ulaganje u sustav e-Matice, ali kao nadogradnja na već postojeći sustav.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine sudjeluju u ukupnim rashodima 48,6%, što je pored udjela materijalnih rashoda najveći udio u ukupnim rashodima, te pokazuju značajno povećanje u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Indeks pozicije je 242,3, a unutar skupine u horizontalnoj analizi, dominira povećanje pozicije uredske opreme i namještaja za gotovo 31,6%, komunikacije opreme za gotovo 810,9% i pozicije knjige za gotovo 1.707,4% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje što korelira s povećanjem prihoda od kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU, kako je već analizirano, a navedeno upućuje da se povećanje odnosi većinom na potrebe projekta e-škole, čija provedba napreduje sukladno planu projekta.

Bilješka 3 PR-RAS

Pregled strukture rashoda za razdoblje od 2015. do 2017. godine, kako bi se stekla bolja predodžba o strukturi rashoda kroz razdoblja, radi lakšeg poslovnog odlučivanja o nabavi nefinancijske imovine i kretanju poslovnih rashoda u petogodišnjem razdoblju, s pregledom ukupnih prihoda i rezultata u navedenom razdoblju.

U 000 kuna.

Razred	Rashodi i izdaci	2013. godina		2014. godina		2015. godina		2016. godina		2017. godina	
		Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%
3	Rashodi poslovanja	67.988	79	70.375	90	72.530	89	98.793	66	119.676	66
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18.530	21	8.207	10	9.013	11	51.019	34	118.614	34
	UKUPNO	86.518	100	78.582	100	81.543	100	149.812	100	238.290	100
6,7		79.766		74.242		83.559		154.841		240.290	
976	REZULTAT	-6.572		-4.340		2.016		5.029		2.000	-987

*napomena: kroz petogodišnje razdoblje postoje korekcije rezultata u ukupno saldiranom iznosu od 96.000,00 kn.

Bilješka 4 PR-RAS - AOP 155

Pozicija ostalih rashoda za zaposlene povećana je u apsolutnom iznosu za 194.933,00 kn odnosno približno 33,3% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Navedeno povećanje odnosi se na isplate otpremnina u 2017. godini.

Bilješka 5 PR-RAS - AOP 176 i 176

Pozicija materijal za tekuće investicijsko održavanje pokazuje porast od gotovo 1.732,5% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, a povećanje se u postotku odnosi za približno 88% ukupnih rashoda pozicije na nabavu Mikrobit računala; projekt u suradnji s MZO-om, koji je

osigurao sredstva u proračunu. Pozicija usluga za tekuće i investicijsko održavanje horizontalnom analizom pokazuje povećanje od približno 353,2%. Navedeno povećanje odnosi se u velikoj mjeri na opremanje škola popratnom opremom s uslugom instalacije, a koja se ne može klasificirati kao imovina u sklopu projekta e-škole. Od ukupnih rashoda pozicije tekuće i investicijsko održavanje približno 85% financirano je iz ERDF strukturnog fonda.

Bilješka 6 PR-RAS - AOP 177

U sklopu provedbe pilot projekta e-škole predviđene su aktivnosti promidžbe i „vidljivosti“ projekta, te je provedena izmjena vizualnog identiteta CARNET-a. Navedeno je razlog povećanja, od približno 1.119,8%, pozicije usluge promidžbe i informiranja. Gotovo 45% ukupnih rashoda pozicije financirano je sredstvima strukturnih fondova.

Bilješka 7 PR-RAS 282, 399, 285, 401, 408, 636, 631 i 634 i 636 (veza BIL AOP 232 i 238)

Sukladno modificiranom načelu u tekućem obračunskom razdoblju priznati su prihodi za pokriće rashoda koji su teretili prošlo obračunsko razdoblje, kao i prihodi za koje će nastati rashodi u sljedećem izvještajnom razdoblju. Višak prihoda poslovanja iskazan je u računu primitaka i izdataka za 2017. godinu u iznosu od 120.613.629,00 kn (AOP 282) i manjak od nefinancijske imovine u iznosu 118.613.631,00 kn (AOP 399). Sukladno odredbama čl.82 Pravilnika provedena je korekcija rezultata poslovanja u ukupnom iznosu računa kapitalnih prijenosa 118.371.368,00 kn. Preneseni manjak poslovanja 2016. godine u iznosu 2.021.417,00 kn (AOP 285) korigiran je u ukupnom iznosu od 690,00 kn. Navedena korekcija odnosi se na otpis obveza za predujmove po uplaćenim registracijama domena (veza bilješka 2 P-VRIO) odobrenjem računa manjka prihoda poslovanja, te je preneseni manjak prihoda poslovanja nakon korekcije iznosio 2.020.727,00 kn, dok je preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosio 967.263,00 kn (AOP 401). Nakon korekcije prenesenog manjka poslovanja, ukupni preneseni manjak za pokriće u idućim razdobljima iznosio je 2.987.990,00 (AOP 408). Nakon korekcije rezultata poslovanja za iznose računa kapitalnih prijenosa rezultat poslovanja 2017. godine iznosi 2.242.260,00 kn (višak), te manjak od nefinancijske imovine u iznosu 242.262,00 kn (vidi BIL horizontalna analiza AOP 238). Odredbama čl.82 Pravilnika izvršeno je prebijanje računa viškova i manjkova istovrsnih kategorija odnosno za 2017. godinu prebijen je preneseni manjak poslovanja u iznosu 2.020.727,00 kn čime je u godini konačan rezultat poslovanja višak u iznosu 221.533,00 kn (vidi BIL AOP 232), te manjak od nefinancijske imovine u iznosu 1.209.525,00 kn (vidi BIL AOP 238). Ukupan iznos manjka za pokriće u idućim razdobljima iznosi 987.992,00 kn (AOP 636 PR-RAS): Kretanjem pozicija rezultata u odnosu na bilancu u obrascu PR-RAS iskazan je ukupan višak prihoda nad rashodima u godini u iznosu 1.999.998,00 (AOP 631) te preneseni ukupni manjak u iznosu 2.987.990,00 (AOP 634 PR-RAS), pa time pogledom kroz PR.RAS također ukupan iznos manjka za pokriće u idućim razdobljima iznosi 987.992,00 kn iskazan na AOP 636 PR-RAS obrasca.

Bilješka 1 Izvještaj o obvezama

AOP 001 - početno stanje obveza je jednako posljednjem stanju obveza na dan 31.12.2016 u bilanci sukladno promjeni metodologije iskazivanja, te su za razdoblje 01.01.2017-31.12.2017 iskazan kumulativni 2017.

Pregled međuproračunskih obveza prikazan je u sljedećim tabelama:

AOP 001 obrasca prikazuje početno stanje obveza na dan 01.01.2017 među kojima je iznos međuproračunskih obveza iskazan u tabeli AOP 001. Tabela AOP 003 prikazuje povećanje



međupračunskih obveza u izvještajnom razdoblju kumulativno, te po dobavljačima i osnovnim računima. Tabela AOP 020 prikazuje smanjenje međupračunskih obveza u izvještajnom razdoblju po dobavljačima i osnovnim računima, a AOP 091 prikazuje završno stanje međupračunskih obveza koje nisu dospjele na dan 31.12.2017.

AOP001		
Iznos u lokalnoj valuti	Naziv dobavljača	K.BR.
29.867,20	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	23239
276,56	GRAD OSIJEK	23234
3.096,21	HZZO	23958
240,60	OŠ AUGUSTA CESARCA	23241
1.018,00	OŠ TRILJ	23241
25.485,60	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23235
2.531,25	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23238
482.764,62	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23239
37.737,47	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23241
583.017,51		



AOP003		
Iznos u lokalnoj valuti	Naziv dobavljača	K.BR.
9.000,00	DRVODJELSKA ŠKOLA ZAGREB	23224
9.500,00	DRVODJELSKA ŠKOLA ZAGREB	24221
80,00	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	23233
3.318,72	GRAD OSIJEK	23234
53.440,92	GRAD ZAGREB	23234
157.439,28	GRAD ZAGREB	23235
41.424,98	HZZO	23958
324,00	I. OSNOVNA ŠKOLA	23241
122,00	III. OSNOVNA ŠKOLA	23241
2.102,34	INSTITUT ZA JADRANSKE KULTURE I MEL	23241
312.500,00	INSTITUT ZA MEDICINSKA ISTRAŽIVANJA	23237
400,00	NACIONALNA I SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA U	23213
26.952,57	NETIKS ZA TELEKOM.I INFORMAT.INŽ.	23224
783,00	OSNOVNA ŠKOLA KAMEŠNICA	23241
160,00	OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	23241
3.500,00	OŠ BREZOVICA	23241
690,00	OŠ DON LOVRE KATIĆA	23241
121,90	OŠ DUBRAVA	23241
304,00	OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA	23241
904,00	OŠ MARIA MARTINOLIĆA	23241
136,60	OŠ POPOVAČA	23241
2.975,00	OŠ RETFALA	23241
6.000,00	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23213
305.827,20	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23235
30.375,00	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23238
1.026.020,85	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23239
121.763,77	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23241
1.240.000,00	SVEUČILIŠTE U RIJECI FILOZOFSKI FAK	23237
83.000,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	23237
512.500,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	23238
76.250,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	24126
292.000,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	24262
450,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU, FAKULTET ORG	23241
4.320.366,13		



AOP020		
Iznos u lokalnoj valuti	Naziv dobavljača	K.BR.
9.000,00	DRVODJELSKA ŠKOLA ZAGREB	23224
9.500,00	DRVODJELSKA ŠKOLA ZAGREB	24221
80,00	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	23233
29.867,20	DRŽAVNA GEODETSKA UPRAVA	23239
3.318,72	GRAD OSIJEK	23234
48.987,51	GRAD ZAGREB	23234
157.439,28	GRAD ZAGREB	23235
34.458,53	HZZO	23958
324,00	I. OSNOVNA ŠKOLA	23241
122,00	III. OSNOVNA ŠKOLA	23241
2.102,34	INSTITUT ZA JADRANSKE KULTURE I MEL	23241
312.500,00	INSTITUT ZA MEDICINSKA ISTRAŽIVANJA	23237
400,00	NACIONALNA I SVEUČILIŠNA KNJIŽNICA U	23213
26.952,57	NETIKS ZA TELEKOM.I INFORMAT.INŽ.	23224
783,00	OSNOVNA ŠKOLA KAMEŠNICA	23241
160,00	OŠ ANTUNA MIHANOVIĆA	23241
240,60	OŠ AUGUSTA CESARCA	23241
3.500,00	OŠ BREZOVICA	23241
690,00	OŠ DON LOVRE KATIĆA	23241
121,90	OŠ DUBRAVA	23241
304,00	OŠ IVANA GORANA KOVAČIĆA	23241
904,00	OŠ MARIA MARTINOLIĆA	23241
136,60	OŠ POPOVAČA	23241
2.975,00	OŠ RETFALA	23241
1.018,00	OŠ TRILJ	23241
6.000,00	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23213
305.827,20	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23235
30.375,00	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23238
1.160.861,47	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23239
85.750,67	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23241
1.240.000,00	SVEUČILIŠTE U RIJECI FILOZOFSKI FAK	23237
83.000,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	23237
512.500,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	23238
76.250,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	24126
292.000,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU FAKULTET ELEK	24262
450,00	SVEUČILIŠTE U ZAGREBU, FAKULTET ORG	23241
4.438.899,59		



AOP091		
Iznos u lokalnoj valuti	Naziv dobavljača	K.BR.
276,56	GRAD OSIJEK	23234
4.453,41	GRAD ZAGREB	23234
10.062,61	HZZO	23958
25.485,60	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23235
2.531,25	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23238
347.924,00	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23239
73.750,57	SVEUČILIŠNI RAČUNSKI CENTAR - SRCE	23241
464.484,00		

Pregled dospjeća obveza koje su bile nedospjele na dan 31.12.2017.

23 Obveze za rashode poslovanja	3.536.400,00	Do 28.02.2018.
23 Obveze za rashode poslovanja	73.537,00	Do 31.12.2018.
23 Obveze za rashode poslovanja	108.953,00	Do 02.01.2018.
24 Obveze za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.093.125,00	Do 28.01.2018.
231 Obveze za zaposlene -plaće 12 mj. 2016	2.344.419,00	Do 15.01.2018.
232 Obveze za materijalne rashode-prijevoz i putne naloge	46.044,00	Do 16.01.2018.
234 Obveze za financijske rashode	939,00	Do 10.01.2017.
239 ostale tekuće obveze	2.924.834,00	Ovisno o terećenju avansa EU i povrata u proračun

Klasa: 200-500/18/66
Ur. broj: I43290-650-35-18-10

U Zagrebu, 31. siječnja 2018.

Bilješku sastavila:

Mr.sc. Ana Savanović Gorišek

Glavni računovođa



Goran Kezunović, dipl. ing.

Ravnatelj CARNET-a

