

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: 2018-12****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. SIJEĆNJA DO 31. PROSINCA 2018. 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 finansijskog plana Ministarstva znanosti i obrazovanja.

Obrazac BIL :**Bilješka 1 BIL - AOP 001**

Ukupna imovina u aktivi bilance na dan 31.12.2018. iznosi 180.051.343,00 kn, a sastoji se od nefinancijske imovine u iznosu 165.529.758,00 kn i finansijske imovine u iznosu 14.521.585,00 kn. Horizontalnom analizom aktive vidljivo je da indeksi pozicija u Bilanci ne odstupaju značajno u odnosu na prošlo obračunsko razdoblje. Indeksi gotovo stagniraju, a na pozicijama gdje je nešto manji indeks (odstupanje veće od 10% - u negativnom smjeru, a u odnosu na prošlo obračunsko razdoblje) nema osobitih značajnosti u uzroku. Provedeni su otpisi zastarjele imovine, što je rezultiralo padom spomenutih indeksa više od 10%, te je završen pilot projekt e-Škole koji je u prošlom obračunskom razdoblju utjecao na značajna povećanja imovine. U narednom periodu očekuje se provedba donacija nabavljene opreme u okviru projekta e-Škole što će onda još značajnije utjecati na pad indeksa. Donacije će se provesti prema pravilima projekta na ime dionika u projektu. Jedino značajnije odstupanje u okviru nefinancijske imovine je na poziciji Ulaganja u računalne programe radi nabave „Sustava za upravljanje nastavom u okviru projekta“ e-Škole , indeks pozicije u bruto iznosu je 65%. Vertikalnom analizom razvidno je da nefinancijska imovina predstavlja gotovo 92% udjela u bilanci. U korelaciji sa smanjenjem rashoda za nabavu nefinancijske imovine (veza AOP 341 PR-RAS, indeks pozicije 33,4), koji u apsolutnom iznosu iznosi 79.052,474,00 kn u odnosu na prošlo obračunsko razdoblje razvidno je zašto je ukupna imovina u neto efektu gotovo stagnirajućeg indeksa 96,4. Iz navedenog se da zaključiti da je na stanje nefinancijske imovine u aktivi najviše utjecao projekt e-Škole odnosno nabava opreme u

sklopu istog, dok se CARNET-ova oprema za obavljanje redovne djelatnosti gotovo zanemaruje u smislu obnavljanja iste i nabave novih, potrebnih elemenata za funkcioniranje CARNET mreže; kako računalne opreme tako i komunikacijske, a također i obnavljanje opreme odnosno resursa za rad zaposlenih.

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 finansijskim izvještajima za 2018. 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 2018. godinu na vrijeme, a sukladno odredbama ugovora o članstvu, te inventurna komisija nije mogla ranije pristupiti cijelokupnoj obradi popisa imovine i obveza za 2018. godinu. Obrada godišnjeg popisa imovine i obveza za 2018. godinu je na dan predaje ovih izvještaja pri kraju, a inventurne razlike i eventualni otpisi provest će se knjiženjima u prvom obračunskom razdoblju 2019. godine (razdoblje siječanj - ožujak).

Bilješka 2 BIL - AOP 063, AOP 067, AOP 152

Financijska imovina iznosi 14.521.585,00 kn, te je u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje manja za gotovo 14%. Horizontalnom analizom najveće odstupanje ima pozicija novca na računu kod tuzemnih banka indeksom 62,1. Vertikalnom analizom vidljivo je da pozicija potraživanja za prihode poslovanja (AOP 140) ima najveći udio u finansijskoj imovini, gotovo 78,3%, pa njen gotovo stagnirajući indeks ima najveći utjecaj da smanjenje finansijske imovine nije još veće u odnosu na prošlo obračunsko razdoblje radi pada pozicije novca kako se kroz razdoblja troše projektna sredstva. Navedena potraživanja za prihode poslovanja, kako je istaknuto, odnosi se najviše na poziciju potraživanja prihoda iz proračuna. Potraživanja za prihode iz proračuna u najvećoj mjeri odnose se na uplaćena, a neutrošena sredstva od registracije domena. Uplata u prošlom obračunskom razdoblju sredstva od EU komisije za projekt GrowCERT sufinanciran iz linije financiranja „Instrumenta za povezivanje Europe“ (CEF – Connecting Europe Facility) gotovo je utrošena u cijelosti.

Bilješka 3 BIL - AOP 064, AOP 65, AOP 071

Pozicija novaca u banci i blagajni iznosi 86,4 što je pad od gotovo 14%. Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka iznosi u apsolutnom iznosu 1.828.659,00 kn – AOP 065, a odnosi se na uplate po projektima (ISE, ACDC, evet2edu, GEANT4 SGA2, CRISS, ATS2020, Scientix) iz linija financiranja Obzor2020 i Programa unije na žiro-račune 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, kako je spomenuto za približno 14% 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 modificiranim načelima, iskazani prihodi (projekti klasificirani kao izvor 63 – donacije). Uplaćena sredstva tijekom 2018. godine odnose se na projekt, GEANT4 SGA2, (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 i Scientix i 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 nastanaka događaja, izuzev za realizirane negativne tečajne razlike po usklađenju stanja žiro-računa u stranoj valuti (za projekte

ATS2020 i Scientix) na spot tečaj dana bilance, a sukladno uputama. Novac u blagajni u iznosu 75,00 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 31.12.2018 udio u finansijskoj imovini od približno 12,6%, dok je u prethodnom obračunskom razdoblju udio u bilanci iznosio 18%, pa je utjecaj smanjenja ove pozicije na ukupno smanjenje pozicije finansijske imovine značajan.

Bilješka 4 BIL - AOP 159

Indeks pozicije unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja iznosi 91,2, a odnosi se na račune za časopise i članarine pristigle i plaćene do 31.12.2018. godine, a za koje će isporuka biti u 2019. 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 31.12.2018. godine, od dobavljača GEANT Limited, za service charge. Isporuka usluge biti će u 2019. 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 2018. godine iskazan kao aktivno vremensko razgraničenje u bilanci na dan 31.12.2017. godine. Ukupni iznos pozicije iznosi 1.201.617,00 kn pri čemu se 32,00 kn odnosi na administrativno usklađenje obveza u stranoj valuti na dan bilance po spot tečaju.

Bilješka 5 BIL - AOP 163 i AOP 275-278 i AOP 174

Indeks pozicije obveze iznosi 68,2 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 197.727,00 kn (AOP 275) dospjelih, a neplaćenih obveza na dan 31.12.2018. Iz navedenog je razvidno da je CARNET pažljivo planirao izvršenje sredstava predviđenih finansijskim planom, te preuzimao obveze sukladno osiguranim sredstvima. Većina obveza odnosni se na obveze za isporučene usluge ili robu (AOP166) u prosincu 2018. godine, koje se plaćaju u 2019.godini kada i dolaze računi. Navedeni iznos dospjelih obveza od 197.727,00 kn odnosi se na račune koji nisu stigli na vrijeme tijekom (prije roka dospijeća) 2018. godine, a za usluge koje su bile isporučene u 2018. godini.

Bilješka 6 BIL - AOP 174

Indeks pozicije ostale tekuće obveze je 7,2. Na ovoj poziciji iskazana su razgraničenja prihoda iz izvora 51 koja su uplaćena, ali nisu utrošena na dan 31.12.2018.. Pri obračunu prihoda i rashoda financiranih iz izvora 51 – Pomoći, primjenjena je metoda punog načela nastanaka događaja (veza bilješka 3 BIL). Iskazane su i obveze za uplatu u proračun po obračunima bolovanja u iznosu 2.902,67 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 97.630,37 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 7 BIL - AOP 232, 236, 238 i 278

Višak prihoda poslovanja iskazan u Bilanci na dan 31.12.2018. iznosi 335.844,00 kn (AOP232). Višak prihoda poslovanja većinom je ostvaren od uplata za projekte (izvor 63) koje su sukladno modificiranim načelu priznati 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 31.12.2018. iznosi 1.209.525,00 kn (AOP 238). Indeks pozicije je 125, a povećanje manjka u apsolutnom iznosu je 117.187,00 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 31.12.2017. i fakture koja je priznata kao rashod tekućeg razdoblja i prikazana je u bilanci kao nedospjela obveza na dan 31.12.2018, a sve sukladno modificiranim 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 218.657,00 kn (AOP 236 BIL-AOP 232 BIL; PR-RAS AOP 636), što ponovno potvrđuje dobro financijsko planiranje.

Bilješka 8 BIL – AOP 244 i AOP 245

Sukladno okružnicama za praćenje potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku, te okružnici o sastavljanju i predaji finansijskih izvještaja za razdoblje 01.01.2018-31.12.2018 CARNET je iskazao izvanbilančnim evidencijama potencijalnu obvezu iz radnog spora u tijeku u iznosu 400.000,00 kn.

Obrazac PR-VRIO**Bilješka 1 – AOP 001, AOP 002 i AOP 005, 016,021 smanjenje**

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u AOP 005 prikazan je iznos od 30.570,00 kn smanjenja vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine. Navedeni iznos odnosi se otpis zastarjele ili pokvarene opreme koja je još imala knjigovodstvenu vrijednost. U AOP-u 016 prikazano je smanjenje od 10,00 kn što se odnosi na administrativno usklađenje ne naplaćenog potraživanja u stranoj valuti na dan bilance po spot tečaju. U AOO-u 021 prikazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 15.428,00 kn što se odnosi na danu donaciju u proračunskom okuženju imovine koja je još imala knjigovodstvenu vrijednost. Sve promjene iskazane su sukladno Pravilniku.

Bilješka 2- AOP 036

Na poziciji promjena u vrijednosti obveza za rashode poslovanja – smanjenje prikazan je iznos od 32,00 kn. Navedeni iznos odnosi se na administrativno usklađenje obveza u stranoj valuti na dan bilance po spot tečaju.

Obrazac PR-RAS

Bilješka 1 PR-RAS - AOP 001, 045, 053, 128,133

Ukupni prihodi iskazani su u izvještaju prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2018. godinu u iznosu od 153.343.982,00 kn. Ukupni prihodi poslovanja u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje pokazuju horizontalnom analizom pad od gotovo 40%, odnosno u apsolutnom iznosu 86.945,664,00 kn. Navedeni pad prihoda korelira s završetkom projekta e-Škole (veza i na stagnaciju indeksa imovine – veza BIL 001). Najveći pad prihoda vidljiv je na poziciji Pomoći iz inozemstva koja ima indeks 54,4 odnosno na pod poziciji kapitalnih pomoći od EU, a iz već spomenutog razloga završenih nabava nefinancijske imovine u prethodnim razdobljima u okviru projekta e-Škole.

- Prihodi su priznati po modificiranom načelu nastanka događaja u obračunskom razdoblju kada su postali raspoloživi izuzev prihoda iz izvora 51 koji se priznaju po punoj osnovi nastanka događaja.
- Prihodi od tekućih donacija (AOP128) iskazani su u ukupnom iznosu od 1.983.709,00 kn, a indeks pozicije pokazuje pad od gotovo 46%. Na ovoj poziciji iskazuju se sredstva projekta GEANT4 SGA2,a u ovom obračunskom razdoblju isplaćeno je manje sredstava budući da je takva faza projekta i obračuna isplata). Horizontalnom analizom vidljivo je da prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja pokazuju značajniji pad indeksom 72,00 što je opet utjecaj završetka projekta e-Škole zbog čega nema nacionalnog sufinanciranja koje se prikazuje na ovoj poziciji, dok su prihodi iz proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u značajnom padu za gotovo 86 % u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, što je već opisana posljedica završetka nabava nefinancijske imovine za projekt e-Škole, ali iz čega je razvidno da se u samu CARNET-ovu imovinu značajno slabo ulaže.

Bilješka 2 PR-RAS – AOP 404, 149, 161, 193, 221, 342, 353, 354 i AOP 342, 354 i AOP 361,362, 375

Ukupni rashodi iskazani su u računu prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2018. godinu u iznosu od 152.137.333,00 kn (AOP 404) kn što je za gotovo 36% manje u odnosu na ukupne rashode iskazane za prethodnom obračunskom razdoblju. Navedeno smanjenje odnosi se najviše na smanjenje rashode projekta e-Škole , kako je već analizirano prethodnim bilješkama. Ukupni rashodi iskazani za 2018. godinu sastoje se od:

O P I S	2017.	Udio	2018.	Udio
Rashodi za zaposlene	27.475.528,00	11,53%	29.920.190,00	19,67%
Materijalni rashodi	90.365.075,00	37,92%	80.960.182,00	53,22%
Finansijski rashodi	69.405,00	0,03%	62.322,00	0,03%
Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.766.009,00	0,74%	1.633.482,00	1,07%
Rashodi za nabavu neproizv. imovine	4.094.891,00	1,72%	15.500.568,00	10,19%
Rashodi za nabavu proiz. imovine	114.518.740,00	48,06%	24.060.589,00	15,82%

Ukupno:	238.289.648,00	100,00%	152.137.333,00	100,00%
---------	----------------	---------	----------------	---------

Vidljivo je da rashodi za zaposlene sudjeluju u ukupnim rashodima 19,67%, 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 strukturalnih 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 smanjenju (9.404.893,00kn), ali je njihov udio u ukupnim rashodima u porastu u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. Navedeno je posljedica promjene u strukturi rashoda jer su u prethodnim razdobljima dominirali rashodi za nabavu nefinancijske imovine na projektu. Navedeno upućuje da je povećanje materijalnih rashoda za približno 15,3% udjela u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje povezano s provedbom operativnih aktivnosti CARNET-a. Pad udjela rashoda za nabavu nefinancijske imovine također je vidljiv i korelira s krajem projekta e-Škole. 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 CARET-tove mrežne infrastrukture iz sredstava proračuna.

Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine sudjeluju u ukupnim rashodima 10,19%, što je povećanje u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje. U horizontalnoj analizi pozicija pokazuje povećanje u apsolutnom iznosu od 11.894.000,00 kn, što je 467% povećanja. Povećanje se odnosi na novonabavljeni digitalni obrazovni sadržaji u okviru projekta e-Škole.

Bilješka 3 PR-RAS - AOP 184

Pozicija naknade troškova osobama van radnog odnosa pokazuje smanjenje od gotovo 35%, a navedeno je rezultat kraj projekta e-Škole na kojima je radilo puno vanjskih suradnika.

Bilješka 4 PR-RAS - AOP 176

Pozicija materijal za tekuće investicijsko održavanje pokazuje pad od gotovo 80% u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje, a smanjenje se odnosi na smanjenje rashoda pasivnog djela opreme za škole u okviru projekta.

Bilješka 5 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 aktivnosti su sve provedene u prethodnom razdoblju, pa pozicija pokazuje pad od gotovo 49%.

Bilješka 1 Izvještaj o obvezama

AOP 001 - početno stanje obveza je jednako posljednjem stanju obveza na dan 31.12. 2017 u bilanci sukladno promjeni metodologije iskazivanja, te su za razdoblje 01.01.2018 - 31.12.2018 iskazan kumulativi 2018. U AOP 037 prikazano je 197.727,00 kn dospjelih obveza na dan bilance što se isključivo odnosi na fakture koje nisu ranije stigle već su po uskladi s dobavljačima prispjele iza datuma bilance, a isporukom i nastankom događaja pripadaju 2018. godini. Po pregledu ročnosti je razvidno da su kasnile u dostavi i da su se tijekom godine radile usklade s dobavljačima osobito tele operaterima. U AOP 090 prikazano je 6.716.012,00 obveza koje nisu dospjele. Od toga je u AOP-u 091 iskazano nedospjelih međuproračunskih obveza u iznosu 1.068.179,00 kn što se većinom odnosi na fakture partnera SRCE na projektu GEANT4 SGA2 budući da po Zakonu o Porezu na dodanu vrijednost SRCE kao obveznik mora fakturirati uslugu rada na projektu dok je plaćanje određeno projektnim pravilima po prispjeću tranše novaca. Veliki dio nedospjelih obveza odnosi se i na plaću te ostale rashode za zaposlene koji su obveza 12. tog mjeseca, ali se plaćaju u siječnju 2019. godine.

Iz svega je razvidno da je CARNET dobro planirao finansijska sredstva za proračunsku godinu.

Klasa: 200-200/19/245
Ur. broj: I50153-650-35-19-57

U Zagrebu, 31. siječnja 2019.

Bilješku sastavila:

mr.sc. Ana Savanović Gorišek

Glavni računovodja

