

CARNET

P O T V R D A

prijama godišnjih financijskih izvještaja za 2019.

Primljeno 19.2.2020. Predano POŠTI

Predano NEPOSREDNOM UREDU ZA REVIZIJU
Zagreb, Tkalčeva 18

Broj priloga: Potpis: Matija

HRVATSKA AKADEMSKA I ISTRAŽIVAČKA MREŽA

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: 2019-12

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 2019. 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.

BILJEŠKE UZ BILANCU

AOP 001

Ukupna imovina u aktivi bilance na dan 31.12.2019. iznosi 225.548.141 kn, od čega se 201.649.656 kn odnosi na nefinancijsku imovinu, te je povećanje nefinancijske imovine pretežito posljedica provođenja II faze provedbe Programa „e-Škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće“.

Zbog velikog broja ustanova članica i škola, dionika projekta e-škole, a koje su zadužene CARNET-ovom imovinom, otežana je provedba godišnjeg popisa imovine. Financijski izvještaji za 2019. godinu ne obuhvaćaju godišnji popis imovine i obveza za obračunsko razdoblje, budući da na dan predaje izvještaja, popis nije završen. Veliki broj ustanova članica i škola nije dostavio popis za 2019. godinu na vrijeme, a sukladno odredbama ugovora o članstvu, te povjerenstvo za popis nije moglo ranije pristupiti cjelokupnoj obradi popisa imovine i obveza za 2019. godinu. Inventurne razlike i eventualni otpisi provest će se knjiženjima u prvom obračunskom razdoblju u 2020. godini.

AOP 003

Povećanje neproizvedene dugotrajne imovine predstavlja početno ulaganje u razvoj 31. novog digitalnog obrazovnog sadržaja u okviru II faze provedbe programa e-Škole.

AOP 007 i 014

Proizvedena dugotrajna imovina iznosi 172.757.980 kn s indeksom pozicije 121. Povećanje pozicija proizvedene dugotrajne imovine većim se dijelom odnosi na postrojenja i opremu odnosno nabavku prijenosnih računala za opremanje dijela nastavnika u školama u sklopu II. faze programa e-Škole.

AOP 064 - 072

Pozicija novac u banci i blagajni iznosi 4.941.020 kn, od toga je veći dio novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka i predstavlja novčana sredstva za projekte (Geant4+, CRISS, OCRE, Scientix) iz linija financiranja Obzor 2020 i Programa unije na žiro-računu 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). Kako je započeo slijedeći ciklus Geant 4-3 koordinator projekta je uplatio predfinanciranje u iznosu od 75% cjelokupnog budžeta projekta za provođenje projektnih aktivnosti naredne četiri godine. Na poziciji su i sredstva za novi projekt OCRE koji se provodi kroz 2 godine.

Novac u blagajni u iznosu 75,00 kn – AOP 071 koristi se samo u iznimnim slučajevima, te se planira potpuno ukidanje blagajničkog poslovanja.

AOP 140 - 156

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 18.635.367 kn i sastoje se od potraživanja za prihode iz proračuna – potraživanja za registraciju domena odnosno neutrošena sredstva od registracije domena, te na uplatu sredstava od Europske komisije kao predfinanciranje za projekt Grow2CERT financiran iz linije „Instrumenti za povezivanje Europe (CEF – Connecting Europe Facility)“ koji se provodi od 01.11.2019.-31.10.2021., i manji dijelom na vlastite prihode i jamčevne pologe uplaćene u Državni proračun.

AOP - 159

Pozicija se odnosi na račune za časopise i članarine pristigle i plaćene do 31.12.2019. godine, a za koje će isporuka biti u 2020. godini. Aktivno razgraničenje provedeno je sukladno odredbama Pravilnika čl.39. Uobičajeno je CARNET na ovoj poziciji prikazivao i fakturu dobavljača Geant Limited za service charge, isporuku usluge koja će biti u sljedećem obračunskom razdoblju odnosno u 2020. godini. Dobavljač po pravilima svoje zemlje fakturira usluge za prvi kvartal iduće godine u tekućem obračunskom razdoblju te po poreznim propisima fakturira s obvezom „reverse charge“ PDV-a (sukladno uputi CARNET se odrekao praga stjecanja). Račun i PDV su plaćeni sukladno planu proračuna te je procjenom Glavnog računovođe iz navedenih razloga i izdanih mišljenja porezne uprave ukupna trošak fakture prikazan kao rashod tekućeg razdoblja te sukladno plaćanju i prihod čime je utjecaj na rezultat tekuće razdoblja neutraliziran, a iz svega navedenoga je razvidno zašto je smanjen indeks pozicije.

AOP 163 i AOP 275 - 278 i AOP 174

Pozicija obveze (AOP 163) iznosi 29.687.831 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 23.520.929 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 6.166.902 kn. Iz analitičkih podataka u AOP-ima 275-278 vidljivo je da se radi o 99% nedospjelih obveza na dan 31.12.2019. odnosno većina obveza odnosi se na isporuke roba i usluga koje su se dogodile krajem 2019. godine, a za koje su pristigle fakture s dospeljećem u siječnju 2020. kada

su i pristigli računi 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.

Na poziciji ostale tekuće obveze iskazana su razgraničenja prihoda iz izvora 51 koja su uplaćena, ali nisu utrošena na dan 31.12.2019. u iznosu od 2.979.492 kn. Pri obračunu prihoda i rashoda financiranih iz izvora 51 - Pomoći primijenjena je metoda punog načela nastanka događaja. Iskazane su i obveze za uplaćene jamčevne pologe u iznosu od 1.031.330 kn.

AOP 236, 238 i 278

Manjak prihoda poslovanja iskazan je u bilanci na dan 31.12.2019. u iznosu od 9.044.921 kn, a manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 6.283.301 kn.

Zbog modificiranog načela nastanka događaja u proračunskom računovodstvu odnosno zbog raskoraka u priznavanju prihoda i rashoda iskazan je manjak prihoda poslovanja i manjak od nefinancijske imovine, a odnosi se pretežito na otvorene obveze koje će biti plaćene i za koje će biti evidentiran prihod u 2020. godini, što potvrđuje i analiza rezultata po izvorima. Glavninu manjka od nefinancijske imovine čini manjak po izvorima 561,563 za pristigle fakture po isporukama 2019. godine, a s dospijanjem u 2020. godini. Analizom rezultata po izvorima se također potvrđuje da glavninu manjka od poslovanja čini manjak po izvoru 563 kojem se prihod priznaje po modificiranom načelu u momentu plaćanja, a rashodi za obavljene usluge po nastanku događaja i kao takvi su rashod 2019. godine.

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 01.01.2019-31.12.2019. CARNET je iskazao izvanbilančnim evidencijama potencijalnu obvezu iz radnog spora u tijeku u iznosu 400.000,00 kn.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

AOP 001, 045, 069, 074, 105, 123, 130

Ukupni prihodi iskazani su u izvještaju prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2019. godinu u iznosu od 248.864.320 kn. Rast prihoda u odnosu na prethodnu godinu uzrokovan je nastavkom provođenja II faze provedbe Programa e-Škole. Ukupni prihodi poslovanja u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje pokazuju horizontalnom analizom povećanje od približno 62,3%, a sastoje se od:

- prihoda od pomoći iz inozemstva i unutar općeg proračuna u ukupnom iznosu 130.608.718 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 92.607.746 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 36.695.634 kn. Kapitalne pomoći odnose se na prihode iz europskog socijalnog fonda i europskog fonda za regionalni razvoj, a za pokriće kapitalnih rashoda na provođenju II faze provedbe Programa e-Škole projektu e-Škole. Prihodi su priznati sukladno zahtjevima Eurostata u trenutku plaćanja obveza dobavljaču.

AOP 052 I AOP 053 predstavljaju prihode za provođenje projekata:

K628080 – OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020., prioritet 9 – e-Škole

K628081 – OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020., prioritet 3 i 4 – e-Škole

K628081 – OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.- prioritet 3 i 4 - Informatizacija procesa i uspostava cjelovite elektroničke usluge upisa u odgojne i obrazovne ustanove

A628089 – Jačanje kapaciteta nacionalnog CERT-a i poboljšanje suradnje na HR i EU razini – GrowCERT

Prihodi za projekt Scientix klasificirane kao izvor 51 i koji su utrošeni u obračunskom razdoblju.

Povrat putnih troškova od Europske komisije.

- 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 1.305.338,00 kn u prihode razdoblja. Do značajnog povećanja ove pozicije došlo je jer je CARNET u 2019. godini primio sredstva za dva nova projekta u okviru programa Erasmus + Ključna aktivnost 2: Strateška partnerstva – strateška partnerstva „Projekt „AMED - Unapređenje visokog obrazovanja na Maldivima kroz razvoj e-učenja“ i Projekt pod nazivom DOTS: Development of transversal skills in STEM.
- prihoda od imovine (AOP 074), a odnose se na ostvarene prihode od kamata, tečajnih razlika u iznosu 34.898,00 kn
- prihoda po posebnim propisima (AOP 105) u iznosu od 9.840.630,00 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.
- prihoda od pruženih usluga i donacija (AOP 123) u ukupnom iznosu od 6.398.415,00 kn odnose se na prihode projekata: međunarodnog projekta GEANT za razvoj i istraživanje tehnologije na kojem je CARNET dugogodišnji sudionik i projekta CRISS, projekta OCRE i projekta Cyberexchange. Prihodi su priznati po modificiranom načelu nastanka događaja u obračunskom razdoblju kada su postali raspoloživi. Povećanje prihoda se odnosi na primljeno predfinanciranje za 75% projekta GEANT4-3 koji će trajati četiri godine, te će rashodi biti knjiženi u narednim razdobljima, a prihod priznat u 2019.godini. Prihodi od pruženih usluga (AOP 126) iznose 61.195,00 kn i odnose se na sponzorstva za CARNET-ovu korisničku konferenciju i pružanja usluga videokonferencija.
- prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 101.981.659,00 kn indeksom pozicije 137,7. Navedeno povećanje je povezano s projektom e-Škole II faza provedbe i sufinanciranjem nabave opreme što je najviše vidljivo na povećanju prihoda od nefinancijske imovine u horizontalnoj analizi. Indeks pozicije 470,5.

AOP 404

Ukupni rashodi iskazani su u računu prihoda i rashoda, primitaka i izdataka za 2019. godinu u ukupnom iznosu 264.411,19 što je 73,8% više u odnosu na prethodno obračunsko razdoblje.

Na navedeno povećanje najveći utjecaj ima, kako je već opisano, početak provedbe II faze projekta e-Škole te isporuke opreme.

AOP 176

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja povećane su uslijed provođenja II faze projekta e-Škole i započete izgradnje lokalnih mreža po Republici Hrvatskoj.

AOP 190

Pristojbe i naknade – povećanje kvote za invalide zbog povećanja broja zaposlenih

AOP 192

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja – povećanje rješenje DKOM (kazne)

AOP 212, 223,239,261

Subvencije, Tekuće pomoći inozemnim vladama Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, Tekuće donacije iz EU sredstava – do rashoda na navedenim pozicijama došlo je zbog provođenja projekta DOTS. Development of transversal skills in STEM gdje CARNET kao koordinator projekta transferira sredstva partnerima na projektu.

AOP 244

Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava – smanjenje na navedenoj poziciji uzrokovano je jer partneri na projektu e-Škole nisu još angažirali oko projektnih zadataka.

AOP 353

Ostala nematerijalna imovina – do smanjenja na navedenoj stavci je došlo jer je u prethodnom obračunskom razdoblju završavao pilot projekt e-Škole i isporučeni su digitalni obrazovni sadržaji iz pilota, a u II fazi projekta e-Škole u 2019. godini tek je započeta isporuka DOS-eva te je stoga smanjenje od 56%.

AOP 361

Uredska oprema i namještaj (indeks 2.405,2) – povećanje od 96 miliona kuna odnosi se na provedbu II faze projekta e-Škole i nabavu prijenosnih računala za nastavnike.

AOP 362

Komunikacijska oprema – povećanje od 77% pretežito se odnosi na nabavu komunikacijskih ormara na školama u okviru nabavke pasivne mrežne opreme na školama financirano iz projekta e-Škole

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U VRIJEDNOSTI U OBUJMU IMOVINE I OBVEZA

AOP 018,020 i 021 smanjenje

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza u AOP 018 prikazan je iznos od 38.039.741,00 kn smanjenja u obujmu nefinancijske imovine. Navedeni iznos odnosi se otpis zastarjele ili pokvarene opreme koja je još imala knjigovodstvenu vrijednost i na dana donacije. U AOP-u 020 prikazano je smanjenje od 14.777,00 kn kao smanjenje neproizvedene dugotrajne imovine, a u AOP-u 021 prikazano je smanjenje proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 38.024.964,00 kn. Tako veliko smanjenje se odnosi na dane donacije u proračunskom okuženju imovine po obvezi nakon završetka pilot projekta e-Škole, a koja je još imala knjigovodstvenu vrijednost. Sve promjene iskazane su sukladno Pravilniku.

BILJEŠKE UZ IZVJEŠTAJ O OBVEZAMA

AOP 001 - početno stanje obveza je jednako posljednjem stanju obveza na dan 31.12.2018 u bilanci sukladno metodologiji iskazivanja, te su za razdoblje 01.01.2019-31.12.2019 iskazan kumulativni 2019. U AOP 037 prikazano je 445.009,00 kn dospelih 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 2019. 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 29.2142.822,00 obveza koje nisu dospjele. Od toga je u AOP-u 091 iskazano nedospelih međupračunskih obveza u iznosu 1.214.91,00 kn što se većinom odnosi na fakture partnera SRCE na projektu Geant4+ 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 nedospelih obveza odnosi se i na plaću te ostale rashode za zaposlene koji su obveza 12. tog mjeseca, ali se plaćaju u siječnju 2020. godine, a osobiti za fakture koje su se odnosile na isporuke u prosincu s datumom dospelja 2020 godine. Iz svega je razvidno da je CARNET dobro planirao financijska sredstva za proračunsku godinu.

Klasa: 200-200/20/245

Ur. broj: I56989-650-35-19-57

U Zagrebu, 10. veljače 2020.
Bilješku sastavila:

Mr.sc. Ana Savanović Gorišek

Glavni računovoda



Goran Kezunović, dipl. ing.

Ravnatelj CARNET-a