



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/20-01/19
URBROJ: 613-02-24-21-7

Zagreb, 6. svibnja 2021.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKE AKADEMSKE I ISTRAŽIVAČKE MREŽE – CARNet
ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O CARNetu	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2019.	15
	Ciljevi i područja revizije	15
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	15
	Metode i postupci revizije	16
	Nalaz za 2019.	17
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNet (dalje u tekstu: CARNet) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja CARNeta sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji CARNeta za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem nije provedeno prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2019. jer je popis imovine i obveza sa stanjem na koncu 2019. proveden sredinom 2020., odnosno nakon sastavljanja financijskih izvještaja za 2019.

Za potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu od 105.481,00 kn CARNet ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose. Prema obrazloženju računovodstvene službe CARNeta, radi se o potraživanjima za predujmove dane od 2004. do 2008., koja su u zbirnom iznosu prenesena u novi poslovno-informacijski sustav u primjeni od 2009., te nije vidljiv pojedinačan iznos predujmova i dužnici na koje se potraživanja odnose, što onemogućuje poduzimanje mjera njihove naplate.

Rashodi za naknade članovima povjerenstva za upravljanje vršnom nacionalnom internetskom domenom u iznosu od 175.440,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno iskazani u financijskim izvještajima na propisanom računu Računskog plana. Navedene naknade planirane su i evidentirane na računu ugovora o djelu umjesto na računu naknada članovima povjerenstava.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane bankarske garancije (jamstva) koje su gospodarski subjekti dali CARNetu kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza u vezi s javnom nabavom robe, radova ili usluga. (točka 1. Nalaza)

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje CARNeta za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze CARNeta

CARNet je obvezan pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O CARNetu

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

CARNet je osnovan na temelju Uredbe o osnivanju Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNet (Narodne novine 16/95), koju je Vlada Republike Hrvatske donijela u ožujku 1995. te je bila na snazi do 7. ožujka 2015., kada je stupila na snagu Uredba o Hrvatskoj akademskoj i istraživačkoj mreži – CARNet (Narodne novine 23/15) (dalje u tekstu: Uredba). Prema odredbama Uredbe, CARNet je javna ustanova za informatičko-informacijsku infrastrukturnu djelatnost u obrazovanju i znanosti. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava u ime osnivača obavlja ministarstvo nadležno za obrazovanje i znanost. Sjedište CARNeta je Josipa Marohnića 5, Zagreb.

Djelatnost CARNeta od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku je: razvoj, izgradnja i održavanje računalno-komunikacijske infrastrukture koja će povezivati obrazovne, znanstveno-istraživačke te ostale ustanove po odluci osnivača, međusobno u jedinstveni informacijski sustav, povezivanje CARNet mreže s međunarodnim mrežama, razvoj i izgradnja informacijskih čvorišta i mreža, provedba informatizacije sustava osnovnog i srednjeg obrazovanja, kroz planiranje, razvoj, organizaciju, provedbu i praćenje ključnih aspekata informatizacije, u suradnji s ministarstvom nadležnim za obrazovanje i znanost (dalje u tekstu: nadležno ministarstvo), poslovi iz nadležnosti nacionalnog tijela za prevenciju i zaštitu od računalnih ugroza sigurnosti javnih informacijskih sustava u Republici Hrvatskoj, promocija informacijskih tehnologija, ostali poslovi iz područja informacijskih znanosti, izdavanje časopisa i periodičnih publikacija, ostala izdavačka djelatnost, pružanje savjeta o računalnoj opremi (*hardware*), ostale djelatnosti povezane s računalima, izrada i pribavljanje programske opreme (*software*), izrada i upravljanje bazama podataka, edukacija (obavljanje i organizacija edukativnih djelatnosti), projektiranje i izgradnja u području informacijskih tehnologija te projektiranje telekomunikacijskih sustava.

Ostale djelatnosti su: organiziranje seminara, konferencija i slično, organiziranje i ostvarivanje potpore korisnicima te savjetovanje korisnika iz područja djelovanja.

Obavljanjem svoje djelatnosti cilj CARNet nije stjecanje dobiti, a ako ostvari dobit, ta se dobit upotrebljava isključivo za obavljanje i razvoj djelatnosti.

Korisnici CARNeta su pravne osobe koje obavljaju djelatnost odgoja i obrazovanja i znanosti. Iznimno, korisnici mogu biti i druge pravne osobe, ako je to u skladu s djelatnosti CARNeta. Odluku o stjecanju statusa i pravima korisnika CARNeta koja proizlaze iz djelatnosti CARNeta donosi nadležno ministarstvo.

Ovlašten je upravljati vršnom nacionalnom internetskom domenom Republike Hrvatske („hr domenom”) na temelju zakonske ovlasti iz propisa kojima se uređuje područje elektroničkih komunikacija i ovlasti za upravljanje nacionalnim domenskim prostorom, koju mu je dodijelila nadležna međunarodna organizacija.

Tijela CARNeta su Upravno vijeće, ravnatelj i Vijeće korisnika.

Upravno vijeće upravlja CARNetom, donosi Statut, akt o unutarnjem ustroju i načinu rada, programe rada i razvoja ustanove i nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, predlaže osnivaču promjenu djelatnosti, daje osnivaču i ravnatelju ustanove prijedloge i mišljenja o pojedinim pitanjima te donosi odluke i obavlja druge poslove određene zakonom, Uredbom i Statutom.

Ima pet članova, predsjednika i četiri člana, od kojih je jedan predstavnik zaposlenika imenovan ili izabran u skladu s propisima o radu, a imenuje ih ministar nadležan za znanost i obrazovanje. Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Prema odredbi članka 16. Uredbe, Upravno vijeće dužno je najmanje jedanput godišnje podnijeti izvješće o radu CARNeta ministarstvu nadležnom za znanost i obrazovanje.

Ravnatelj predstavlja i zastupa CARNet, organizira i vodi poslovanje, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun CARNeta i zastupa ga u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima. Ravnatelja imenuje i razrješava ministar nadležan za znanost i obrazovanje, u skladu sa zakonom i Statutom.

Ravnatelj u pravnim poslovima o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnine ili druge imovine, odnosno kod sklapanja drugog pravnog posla samostalno raspolaže imovinom u vrijednosti do 1.000.000,00 kn. Pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnine ili druge imovine, odnosno sklapanju drugog posla u vrijednosti do 3.000.000,00 kn ravnatelj može poduzimati samo uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća. Za pravne poslove o stjecanju, opterećenju ili otuđenju nekretnine i druge imovine, odnosno sklapanju drugog posla čija je vrijednost veća od 3.000.000,00 kn potrebna je, uz suglasnost Upravnog vijeća, i suglasnost osnivača.

Vijeće korisnika je savjetodavno tijelo koje čine predstavnici ustanova članica ugovornih korisnika s CARNetom. Vijeće korisnika predlaže mjere za poboljšanje infrastrukture i usluga, teme za istraživanje, obrazovanje, promidžbene teme, pilot-istraživanja i slično. Troškove prisustvovanja sjednicama Vijeća korisnika snose korisnici ili njihove matične ustanove članice.

Sredstva za djelatnost CARNeta osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske i iz vlastitih prihoda. Obavljanjem poslova iz djelatnosti mogu se ostvariti sljedeći prihodi: od savjetodavnih usluga čiji sadržaj proizlazi iz djelatnosti CARNeta, od izdavanja časopisa i periodičnih publikacija, od obavljanja i organizacije edukativnih djelatnosti, od projektiranja i izgradnje infrastrukture i usluga u području informacijskih i telekomunikacijskih tehnologija, iz darova, donacija i sličnih oblika pomoći iz zaklada, fondacija te od pravnih i fizičkih osoba, od naknada za sudjelovanje u međunarodnim projektima u području informacijsko-komunikacijske tehnologije i području obrazovanja te iz drugih zakonom dopuštenih izvora. Navedena sredstva koriste se na način predviđen godišnjim planom rada, za pokriće izdataka nastalih obavljanjem djelatnosti CARNeta, za tekuće i kapitalne izdatke, za plaće zaposlenika i nagrađivanje rezultata rada te za unaprjeđenje i razvoj djelatnosti CARNeta.

Za obavljanje poslova iz djelokruga ustrojene su sljedeće osnovne ustrojstvene jedinice: Ured ravnatelja, Odjel za podršku poslovanju ustanove, Odjel mrežne infrastrukture, Odjel računalne infrastrukture i servisa, Nacionalni CERT, Odjel za podršku korisnicima te Odjel za podršku obrazovanju.

Početakom 2019. CARNet je imao 149, a koncem 2019. imao je 160 zaposlenika. Od 1. ožujka 2017. zakonski predstavnik je ravnatelj Goran Kezunović.

Planiranje i izvršenje plana

CARNet je proračunski korisnik u razdjelu Ministarstva znanosti i obrazovanja. Državnim proračunom za 2019., donesenim koncem 2018., planirana su sredstva za CARNet u iznosu od 181.140.982,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna za 2019. te preraspodjela prema odlukama ministra financija, financijski plan povećan je za 87.222.269,00 kn ili 48,2 % te iznosi 268.363.251,00 kn.

Povećanje se najvećim dijelom odnosi na kapitalni projekt OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9 za koji su sredstva povećana za 94.492.057,00 kn.

Financijskim planom za 2019. planirana su sredstva za financiranje programa Razvoj informacijskog društva kroz jedanaest aktivnosti i četiri kapitalna projekta, od kojih su vrijednosno značajniji: kapitalni projekt OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9 u iznosu od 164.845.664,00 kn ili 61,4 % ukupno planiranih sredstava, aktivnost Administracija i upravljanje Hrvatske akademske i istraživačke mreže CARNet u iznosu od 38.593.725,00 kn ili 14,4 %, aktivnost Program telekomunikacijskih kapaciteta za mrežu CARNet u iznosu od 21.345.658,00 kn ili 8,0 % te kapitalni projekt OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., prioritet 3 i 4 u iznosu od 13.543.396,00 kn ili 5,0 % ukupno planiranih sredstava.

Vrijednosno značajnije financiranje rashoda planirano je prihodima iz EU fondova, refundacija iz EU pomoći i ostalih pomoći u iznosu od 156.442.946,00 kn te prihodima iz državnog proračuna u iznosu od 100.067.997,00 kn.

Prema podacima iz državne riznice, rashodi CARNeta u 2019. izvršeni su u iznosu od 244.311.779,00 kn, što je 24.051.472,00 kn ili 9,0 % manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za financiranje sljedećih kapitalnih projekata i aktivnosti: OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9 u iznosu od 141.485.750,00 kn ili 57,9 % ukupno izvršenih rashoda, Administracija i upravljanje Hrvatske akademske i istraživačke mreže CARNet u iznosu od 40.005.535,00 kn ili 16,4 %, Program telekomunikacijskih kapaciteta za mrežu CARNet u iznosu od 21.345.657,00 kn ili 8,7 % te OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., prioritet 3 i 4 u iznosu od 12.303.802,00 kn ili 5,0 % ukupno izvršenih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08,136/12 i 15/15) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2020. i 2021. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2020. u iznosu od 577.540.378,00 kn te za 2021. u iznosu od 295.698.360,00 kn.

Financijski izvještaji

CARNet vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji te su objavljeni na mrežnim stranicama CARNeta.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 248.864.320,00 kn, što je 95.520.338,00 kn ili 62,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	68.261.882,00	130.608.718,00	191,3
2.	Prihodi od imovine	1.131,00	34.898,00	3 085,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.005.120,00	9.840.630,00	109,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.028.861,00	6.398.415,00	315,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	74.046.988,00	101.981.659,00	137,7
Ukupni prihodi		153.343.982,00	248.864.320,00	162,3

Povećanje ukupnih prihoda za 2019. u odnosu na ostvarene za prethodnu godinu najvećim se dijelom odnosi na povećanje prihoda za provedbu II. faze programa „e-Škole: Cjelovita informatizacija procesa poslovanja škola i nastavnih procesa u svrhu stvaranja digitalno zrelih škola za 21. stoljeće” (dalje u tekstu: e-Škole). Navedeni program čine dvije faze: u I. fazi od 2015. do 2018. provodio se pilot-projekt pod nazivom e-Škole: Uspostava sustava razvoja digitalno zrelih škola u kojemu su digitalno transformirani obrazovni i poslovni procesi u 10,0 % osnovnih i srednjih škola u Republici Hrvatskoj, a od početka rujna 2018. provodi se projekt pod nazivom e-Škole: Razvoj sustava digitalno zrelih škola (II. faza) (provedba planirana do konca 2022.). Navedenim projektom trebaju biti obuhvaćene sve škole kojima je osnivač Republika Hrvatska, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ili vjerska zajednica. Program e-Škole financira se iz Europskog fonda za regionalni razvoj kroz Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. i iz Europskog socijalnog fonda kroz Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020.

U skladu s odredbom članka 67., stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19), pomoći od institucija i tijela EU i pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (tekuće i kapitalne) priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 130.608.718,00 kn čine 52,5 % ukupnih prihoda. Odnose se na kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 92.607.746,00 kn, tekuće pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 36.695.634,00 kn te pomoći proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 1.305.338,00 kn.

U okviru kapitalnih i tekućih pomoći vrijednosno najznačajniji su prihodi iz Europskog fonda za regionalni razvoj i Europskog socijalnog fonda za provedbu II. faze programa e-Škola (projekt A i projekt B) evidentirani u iznosu od 127.639.903,00 kn. Prihodi od pomoći proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 1.305.338,00 kn ostvareni su od Agencije za mobilnost i programe Europske unije za financiranje projekata u okviru programa Erasmus+.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 101.981.659,00 kn čine 41,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 81.666.446,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 20.315.213,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna ostvareni su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Hrvatske akademske i istraživačke mreže CARNet u iznosu od 30.108.218,00 kn, kapitalnog projekta OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9 u iznosu od 22.615.750,00 kn (e-Škole) i aktivnosti Program telekomunikacijskih kapaciteta za mrežu CARNet u iznosu od 21.345.657,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu od 9.840.630,00 kn čine 4,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su od naknada za registraciju domena koju ovlašteni registrari uplaćuju u državni proračun na temelju ugovora o prijenosu poslova registracije domena zaključenih s CARNetom, na temelju odredaba Pravilnika o ustrojstvu i upravljanju vršnom nacionalnom internetskom domenom (Narodne novine 38/10, 81/15 i 5/17). Prema odredbama članka 31. navedenog Pravilnika CARNet može, na temelju ugovora zaključenog u skladu s javno objavljenim i u bitnome istovjetnim kriterijima i uvjetima, pojedine poslove registracije domena iz svoga djelokruga prenijeti na pravne osobe registrirane za trgovačku djelatnost i pružanje usluga putem interneta. Ugovorima o prijenosu poslova registracije domena CARNet prenosi poslove registracije domena iz svoga djelokruga i to: registraciju dodatnih (naplatnih) sekundarnih .hr domena i registraciju tercijalnih domena unutar com.hr domene (domene niže razine) na registrare. Registrari registriraju domene u ime korisnika, a CARNetu plaćaju naknadu u skladu s cjenikom koji je na temelju navedenog Pravilnika donijelo Upravno vijeće CARNeta.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 6.398.415,00 kn, što je 4.369.554,00 kn ili 215,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. U najvećem dijelu odnose se na tekuće donacije u iznosu od 6.179.394,00 kn.

Tekuće donacije u cijelosti se odnose na sredstva dobivena od inozemnih nositelja odnosno koordinatora EU projekata (GÉANT, CyberExchange, CRISS i OCRE). Povećanje prihoda u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na uplaćena sredstva prefinansiranja (75,0 %) projekta GÉANT. CARNet od osnivanja aktivno sudjeluje u međunarodnom projektu pod nazivom GÉANT (Multi-Gigabit European Academic Network).

Početak 2019. započela je faza projekta GÉANT4 – 3 koji sufinancira Europska unija kroz program Obzor 2020. za koju je planirano trajanje do konca 2022. Partner CARNeta u svojstvu treće strane (Third Party) je Sveučilišni računski centar – SRCE. U okviru kapitalnih donacija na vrijednost donirane CISCO računalne opreme odnosi se 149.727,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 264.411.199,00 kn, što je 112.273.866,00 kn ili 73,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	29.920.190,00	32.446.648,00	108,4
2.	Materijalni rashodi	80.960.182,00	111.416.637,00	137,6
3.	Financijski rashodi	62.322,00	13.684,00	22,0
4.	Subvencije	0,00	210.711,00	-
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.633.482,00	665.626,00	40,7
6.	Ostali rashodi	0,00	410.994,00	-
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	39.561.157,00	119.246.899,00	301,4
	Ukupni rashodi	152.137.333,00	264.411.199,00	173,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	153.343.982,00	248.864.320,00	162,3
	Višak prihoda	1.206.649,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	15.546.879,00	-

Prema vrstama rashoda, vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 119.246.899,00 kn, koji čine 45,1 % ukupnih rashoda, materijalni rashodi u iznosu od 111.416.637,00 kn, koji čine 42,1% ukupnih rashoda, te rashodi za zaposlene u iznosu od 32.446.648,00 kn, koji čine 12,3 % ukupnih rashoda.

Rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 264.411.199,00 kn, što je 112.273.866,00 kn ili 73,8 % više u odnosu na 2018. Vrijednosno značajnije povećani su rashodi za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu od 96.053.896,00 kn ili 2.305,2 %, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 21.588.850,00 kn ili 711,5 %, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.211.244,00 kn ili 21,4 %, ulaganja u komunikacijsku opremu u iznosu od 3.541.373,00 kn ili 77,0 % te rashodi za računalne usluge u iznosu od 2.608.983,00 kn ili 52,9 %. U odnosu na prethodnu godinu vrijednosno značajnije smanjeni su rashodi za ulaganja u računalne programe u iznosu od 10.431.473,00 kn ili 78,7 % te rashodi za ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu u iznosu od 8.047.160,00 kn ili 55,7 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 32.446.648,00 kn. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 26.694.906,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.404.659,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor, darovi za djecu, božićnice i ostali rashodi za zaposlene) u iznosu od 1.347.083,00 kn.

Plaće zaposlenika CARNeta obračunavaju se prema propisima kojima je uređen obračun i isplata plaća u javnim službama.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (dalje u tekstu: Pravilnik) propisano je da se za obavljeni rad i ostvarene rezultate tijekom mjeseca radniku isplaćuje plaća koja se sastoji od maksimalno tri dijela: dio koji se obračunava i isplaćuje u skladu s Pravilnikom i propisima kojima se uređuju plaće u javnim službama, dio koji se obračunava i isplaćuje na temelju dodatnog koeficijenta u skladu s Prilogom Pravilnika o načinu korištenja namjenskih i vlastitih prihoda te dio koji se obračunava i isplaćuje kao uvećanje netoplaće radnika, na temelju posebne odluke ravnatelja.

U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za zaposlene ostvareni na temelju Pravilnika o načinu korištenju namjenskih i vlastitih prihoda u ukupnom iznosu od 1.623.999,00 kn. Rashodi za dodatak na plaću, na temelju odluka ravnatelja, ostvareni su u ukupnom iznosu od 820.312,00 kn, a rashodi na temelju dodatnog koeficijenta određenog Prilogom Pravilnika i izmjenama Pravilnika koji je donijelo Upravno vijeće CARNeta ostvareni su u ukupnom iznosu od 803.687,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 111.416.637,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za usluge u iznosu od 105.948.339,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 2.621.483,00 kn te rashodi za materijal i energiju u iznosu od 1.089.636,00 kn. Materijalni rashodi ostvareni za 2019. viši su za 30.456.455,00 kn ili 37,6 % u odnosu rashode ostvarene za 2018. Vrijednosno značajnije povećani su rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 21.588.850,00 kn ili 711,5 %, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 5.211.244,00 kn ili 21,4 % te rashodi za računalne usluge u iznosu od 2.608.983,00 kn ili 52,9 %.

Rashodi za usluge ostvareni su u iznosu od 105.948.339,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 35.083.482,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu od 29.609.395,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 24.623.217,00 kn, računalne usluge u iznosu od 7.541.832,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu od 5.850.281,00 kn.

U okviru rashoda za usluge telefona, pošte i prijevoza, vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za usluge najma telekomunikacijskih kapaciteta i vodova za potrebe CARNet mreže ostvarene u okviru provedbe aktivnosti Program telekomunikacijskih kapaciteta za mrežu CARNet u iznosu od 21.431.078,00 kn te za usluge u vezi s globalnom mrežom (internetom) ostvarene u okviru provedbe aktivnosti Uključivanje mreže CARNet u paneuropske akademske i istraživačke mreže u iznosu od 6.594.821,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno najznačajniji su rashodi za provedbu kapitalnog projekta OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9. Ostvareni su za usluge izrade projektne dokumentacije lokalnih mreža u školama u sklopu II. faze programa e-Škole u iznosu od 18.068.726,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja najvećim dijelom odnose se na rashode za usluge izgradnje pasivne mrežne infrastrukture u školama u sklopu II. faze programa e-Škole, a ostvarene su za provedbu kapitalnog projekta OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9 u iznosu od 22.882.465,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za računalne usluge ostvareni su za usluge nadogradnje sustava za informatizaciju poslovanja ustanova – SIGMA te druge računalne usluge. Ostvareni su za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Hrvatske akademske i istraživačke mreže CARNet u iznosu od 3.828.794,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine najvećim dijelom ostvareni su za zakupnine za građevinske objekte koji se koriste za obavljanje redovne djelatnosti CARNeta u iznosu od 3.979.817,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu od 2.621.483,00 kn, a vrijednosno značajniji su rashodi za službena putovanja u iznosu od 1.639.600,00 kn te za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu od 611.641,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu od 1.089.636,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na rashode za materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu od 439.632,00 kn, energiju (električna energija, motorni benzin i dizelsko gorivo, plin i druga energija) u iznosu od 401.721,00 kn te uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu od 238.666,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 665.626,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći dane proračunskim korisnicima istog proračuna u iznosu od 465.879,00 kn, tekuće pomoći inozemnim vladama u iznosu od 121.605,00 kn te tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 78.142,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu od 465.879,00 kn ostvareni su za provedbu kapitalnog projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., prioritet 3 i 4. Ostvareni su za pokriće troškova osoba zaposlenih za provedbu II. faze projekta u okviru programa e-Škole.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 410.994,00 kn, a subvencije u iznosu od 210.711,00 kn. Odnose se na rashode ostvarene za projekt „DOTS Development of transversal skills in STEM”, koji se provodi u sklopu programa Erasmus+ u okviru kojeg CARNet kao koordinator projekta prenosi sredstva partnerima na projektu (osam partnera iz Austrije, Belgije, Cipra, Grčke i Hrvatske – škole, fakultet, javne institucije i nevladine udruge koje se bave obrazovanjem). Prenesena sredstva odnose se na isplatu 40,0 % partnerova dijela u skladu sa Sporazumom o partnerstvu iz studenoga 2019.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za 2019. u iznosu od 119.246.899,00 kn, što je 79.685.742,00 kn ili 201,4 % više u odnosu na 2018. Vrijednosno značajnije povećani su rashodi za nabavu opreme (prijenosna računala) u okviru provedbe 1. dijela II. faze projekta e-Škole.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za nabavu opreme (prijenosna računala) u okviru provedbe kapitalnog projekta OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9 u iznosu od 98.590.203,00 kn, ulaganja u ostalu nematerijalnu imovinu (izrada otvorenih digitalnih obrazovnih sadržaja) u okviru provedbe kapitalnog projekta OP Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., prioritet 3 i 4 u iznosu od 6.393.590,00 kn, ulaganja u ostalu komunikacijsku opremu (izgradnja pasivne mrežne infrastrukture u školama) u okviru provedbe kapitalnog projekta OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., prioritet 9 u iznosu od 6.372.555,00 kn te ulaganja u ostalu komunikacijsku opremu (računalno-komunikacijska oprema) u okviru provedbe kapitalnog projekta CARNet – Zajednička RK infrastruktura u iznosu od 1.619.807,00 kn.

Manjak prihoda za 2019. iskazan je u iznosu od 15.546.879,00 kn. Manjak prihoda najvećim je dijelom rezultat evidentiranja rashoda koji se financiraju iz EU fondova u trenutku nastanka obveze, a prihoda u trenutku podmirenja dospjelih obveza. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja iznosio je 218.657,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 15.328.222,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 225.548.141,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	165.529.758,00	201.649.656,00	121,8
1.1.	Građevinski objekti	3.144.945,00	3.386.678,00	107,7
1.2.	Postrojenja i oprema	121.033.499,00	152.522.360,00	126,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	41.351.314,00	45.740.618,00	110,6
2.	Financijska imovina	14.521.585,00	23.898.485,00	164,6
2.1.	Novčana sredstva	1.828.659,00	4.941.020,00	270,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	120.754,00	118.628,00	98,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.370.523,00	18.635.367,00	163,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.201.649,00	203.470,00	16,9
	Ukupno imovina	180.051.343,00	225.548.141,00	125,3
3.	Obveze	6.909.526,00	29.687.831,00	429,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.908.739,00	23.520.929,00	340,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	787,00	6.166.902,00	783 596,2
4.	Vlastiti izvori	173.141.817,00	195.860.310,00	113,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	180.051.343,00	225.548.141,00	125,3
	Izvanbilančni zapisi	400.000,00	400.000,00	100,0

Vrijednost ukupne imovine na koncu 2019. veća je za 45.496.798,00 kn ili 25,3 % u odnosu na vrijednost iskazanu na početku 2019. Značajnije je povećana vrijednost postrojenja i opreme zbog nabave prijenosnih računala za nastavnike u školama u okviru provedbe II. faze programa e-Škole.

Vrijednost građevinskih objekata u cijelosti se odnosi na vrijednost energetskih i komunikacijskih vodova.

Novčana sredstva u iznosu od 4.941.020,00 kn najvećim dijelom odnose se na novčana sredstva na deviznim računima na koja se uplaćuju sredstva pojedinih EU projekata, od kojih su vrijednosno značajnija sredstva pretfinanciranja za projekt GÉANT 4 – 3 koji će se provoditi tijekom naredne četiri godine.

Ukupna potraživanja koncem 2019. iskazana su u iznosu od 18.753.995,00 kn, što je 7.262.718,00 kn ili 63,2 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za sredstva uplaćena u državni proračun u iznosu od 16.057.600,00 kn, potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu od 2.149.500,00 kn i potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknada u iznosu od 395.445,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2019. u iznosu od 18.635.367,00 kn veća su za 7.264.844,00 kn ili 63,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2019.

Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za sredstva uplaćena u državni proračun, koja su 5.119.370,00 kn ili 46,8 % veća u odnosu na stanje iskazano početkom 2019.

Potraživanja za sredstva uplaćena u državni proračun u iznosu od 16.057.600,00 kn odnose se na neutrošene prihode ostvarene od naknada za registraciju domena u iznosu od 11.687.691,00 kn, sredstva Europske komisije u iznosu od 2.883.294,00 kn uplaćena kao prefinanciranje za projekt Grow2CERT čija je provedba planirana u razdoblju od početka studenoga 2019. do konca listopada 2021., jamčevne pologe u iznosu od 1.031.330,00 kn, sredstva Erasmus + projekata u iznosu od 390.161,00 kn te neutrošene vlastite prihode u iznosu od 65.124,00 kn.

Koncem 2019. dospjela su potraživanja u iznosu od 83.207,00 kn, a nedospjela u iznosu od 18.552.160,00 kn. Do vremena obavljanja revizije potraživanja koja su bila dospjela na koncu 2019. su naplaćena.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu od 203.470,00 kn odnose se na unaprijed plaćene rashode za pretplate na stručnu literaturu i plaćene članarine za 2020.

Obveze iskazane koncem 2019. u iznosu od 29.687.831,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima u iznosu od 22.886.155,00 kn, za zaposlene u iznosu od 2.759.994,00 kn (obračunana plaća za prosinac 2019. u iznosu od 2.705.043,00 kn i naknade u iznosu od 54.951,00 kn) te ostale tekuće obveze u iznosu od 4.041.682,00 kn. Vrijednosno značajnije ostale tekuće obveze odnose se na obveze za EU predujmove u iznosu od 2.979.493,00 kn i obveze za jamčevine u iznosu od 1.031.330,00 kn.

Od ukupnih obveza, na koncu 2019. nedospjele obveze iznosile su 29.242.822,00 kn, a dospjele 445.009,00 kn.

Ukupne obveze na koncu 2019. veće su za 22.778.305,00 kn ili 329,7 % u odnosu na početak godine. Povećanje se odnosi na nabavu roba i usluga vezanih uz provedbu II. faze projekta e-Škole, za koje je dospijeće plaćanja računa u siječnju 2020.

Izvanbilančni zapisi u iznosu od 400.000,00 kn u cijelosti se odnose na potencijalnu obvezu iz radnog spora u tijeku.

Javna nabava

Plan nabave za 2019. donesen je u prosincu 2018., a izmjene i dopune navedenog Plana u siječnju, ožujku, travnju, lipnju, listopadu i studenome 2019. Nakon izmjena i dopuna procijenjena vrijednost nabave iznosila je 262.958.917,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama CARNeta, u skladu s odredbom članka 28., stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). U skladu s odredbom članka 28., stavka 4. navedenog Zakona, na mrežnim stranicama objavljen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20), Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je 36 ugovora za nabavu robe, radova ili usluga u vrijednosti od 300.756.274,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost te sedam ugovora o javnoj nabavi usluga zaključenih na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave poziva na nadmetanje u vrijednosti od 1.981.003,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 9.703.316,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na usluge odnosi 7.174.000,00 kn, na robu 2.014.721,00 kn te na radove 514.595,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključeno je 13 ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti od 1.995.774,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 19. listopada 2020. do 6. svibnja 2021.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Uredba o Hrvatskoj akademskoj i istraživačkoj mreži – CARNet
2. Statut Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNet (srpanj 2015.)
3. Zakon o informacijskoj sigurnosti (Narodne novine 79/07)
4. Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08, 90/11, 133/12, 80/13, 71/14 i 72/17)
5. Pravilnik o ustrojstvu i upravljanju vršnom nacionalnom internetskom domenom
6. Zakon o proračunu
7. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
8. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
9. Državni proračun Republike Hrvatske za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
10. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2019. godinu (Narodne novine 113/18 i 111/19)
11. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18)
12. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
13. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
14. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
15. Zakon o javnoj nabavi

16. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
17. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
18. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17, 47/18 i 123/19)
19. Zakon o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09 i 124/09)
20. Uputa za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2019. godinu
21. Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila (veljača 2003. i srpanj 2008.)
22. Pravilnik o načinu korištenju namjenskih i vlastitih prihoda (studeni 2015., ožujak 2017., listopad 2018. i srpanj 2019.)
23. Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (studeni 2015., ožujak 2017., listopad 2018. i srpanj 2019.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju CARNeta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima CARNeta. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim i izlaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda, obračunom plaća i naknadama za zaposlene, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima CARNeta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. CARNet je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

– Poslovne knjige

Ustrojene su poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. U poslovnim knjigama evidentiranje pojedinih poslovnih događaja nije provedeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru ostalih potraživanja u iznosu od 111.246,00 kn vrijednosno najznačajnija su potraživanja za dane predujmove u iznosu od 105.481,00 kn za koja CARNet ne raspolaže dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo kome su dani predujmovi, za koje namjene su dani i u kojim rokovima potraživanja trebaju biti naplaćena. Prema obrazloženju računovodstvene službe, radi se o potraživanjima za predujmove dane od 2004. do 2008. koja su u zbirnom iznosu prenesena u novi poslovno-informacijski sustav u primjeni od 2009. Za navedena potraživanja za predujmove ne postoje analitički podaci, odnosno ne zna se od kojih se predujmova navedeni iznos potraživanja sastoji, što onemogućuje poduzimanje mjera njihove naplate.

Odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) propisano je, između ostalog, da proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo te da se analitičke evidencije ne moraju voditi ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Potraživanja u iznosu od 105.481,00 kn evidentirana su u poslovnim knjigama u okviru računa ostalih potraživanja. Skreće se pozornost da je odredbom članka 4. Pravilnika o dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 126/19), koji se primjenjuje od 1. siječnja 2020., u Računski plan dodan račun za evidentiranje ispravka vrijednosti ostalih potraživanja. S obzirom na to da potraživanja za dane predujmove nisu naplaćena više od jedanaest godina, u 2020. trebalo je provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano, između ostalog, da ako se s naplatom potraživanja kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %.

Također, propisano je da bez obzira na provođenje ispravka vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici moraju poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun, odnosno financijski plan prema važećim propisima te da se u potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi opravdanost iskazivanja potraživanja za predujmove dane od 2004. do 2008. te prema utvrđenom stanju provesti daljnje postupke u vezi s navedenim potraživanjima kako bi podaci o potraživanjima u financijskim izvještajima bili realno iskazani.

Rashodi za naknade članovima povjerenstva za upravljanje vršnom nacionalnom internetskom domenom u iznosu od 175.440,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama, odnosno iskazani u financijskim izvještajima na propisanom računu Računskog plana. Navedene naknade planirane su i evidentirane na računu ugovora o djelu umjesto na računu naknada članovima povjerenstava.

Odredbom članka 21., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Navedena nepravilnost utječe na strukturu iskazanih rashoda u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže rashode za naknade članovima povjerenstva za upravljanje vršnom nacionalnom internetskom domenom evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U okviru izvanbilančnih zapisa nisu iskazane bankarske garancije (jamstva) koja su gospodarski subjekti dali CARNetu kao instrument osiguranja za uredno izvršenje ugovornih obveza u vezi s javnom nabavom robe, radova ili usluga.

Odredbom članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, između ostalog, propisano je da u okviru pomoćnih knjiga, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Odredbom članka 85. navedenog Pravilnika propisano je da skupina računa 99 – Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, između ostalog, i instrumente osiguranja plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije bankarskih garancija (jamstava) primljenih od gospodarskih subjekata za uredno izvršenje ugovornih obveza u vezi s javnom nabavom robe, radova ili usluga te ih iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

– Popis imovine i obveza

Odlukom o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis na dan 31. prosinca 2019., koja je donesena početkom prosinca 2019., određeno je da centralno povjerenstvo za popis, na temelju pojedinačnih izvještaja povjerenstava, do 10. siječnja 2020. dostavi ravnatelju izvještaj o obavljenom popisu imovine i obveza CARNeta. Povjerenstva za popis imovine i obveza nisu u određenom roku (do 10. siječnja 2020.) sastavila popisne liste i izvještaje o obavljenom popisu imovine i obveza sa stanjem na 31. prosinca 2019.

Početkom lipnja 2020. donesena je nova Odluka o provođenju popisa i osnivanju povjerenstva za popis na dan 31. prosinca 2019. (bez stavljanja prve odluke o popisu iz prosinca 2019. izvan snage), kojom je određeno da je centralno povjerenstvo za popis obvezno do konca srpnja 2020. ravnatelju dostaviti izvještaj o obavljenom popisu, što je nakon roka za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja. Ravnatelj je početkom kolovoza 2020. donio Odluku o prihvaćanju izvješća povjerenstva za popis i o otpisu i rashodovanju dugotrajne nefinancijske imovine.

Nepravodobno provođenje popisa imovine i obveza za 2019. obrazloženo je velikim opsegom posla u vezi s provedbom II. faze programa e-Škole (zaprimanje 26 350 prijenosnih računala na 1 246 lokacija), kašnjenjem ustanova koje koriste CARNetovu imovinu sa slanjem popisnih lista te bolovanjima zaposlenika zaduženih za popis.

Osnovna svrha popisa je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem, stoga se popis treba obaviti prije sastavljanja financijskih izvještaja kako bi podaci u financijskim izvještajima bili istiniti i točni. Ministar financija je u prosincu 2015. donio Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza, kojom je uređena metodologija obavljanja popisa, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa imovine i obveza. Prema navedenoj Uputi, godišnji popis koji se mora obaviti sa stanjem na dan 31. prosinca nema propisanog roka do kojeg se mora izvršiti, ali treba imati u vidu odredbu članka 24. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj proračunski korisnici financijski izvještaj za proračunsku godinu dostavljaju do 31. siječnja tekuće za prethodnu godinu. Sve promjene od dana popisa do 31. prosinca moraju se pridodati ili odbiti od iskazanog stanja u popisnim listama, ovisno o poslovnim događajima i transakcijama, tako da se dobije stvarno stanje na dan 31. prosinca.

Prema odredbi članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju sastaviti popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. S obzirom na to da nije obavljen popis imovine i obveza prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2019., nije usklađeno knjigovodstveno stanje sa stvarnim stanjem.

Državni ured za reviziju nalaže na kraju poslovne godine obaviti popis imovine i obveza odnosno provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Upute o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donio ministar financija.

– Evidencija korištenja službenih vozila

Odredbama članka 11. Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila, koji je CARNet donio u veljači 2003., propisano je, između ostalog, da je vozač/dostavljač obvezan voditi Evidenciju korištenja službenog vozila u elektroničkom obliku svakodnevno i ažurno, na temelju Putnog radnog lista. Evidencija korištenja službenog vozila omogućuje praćenje svih troškova i načina korištenja službenog vozila tijekom cijele godine, odnosno tijekom postojanja vozila. Nadalje, člankom 12. navedenog Pravilnika propisano je da prvog radnog dana u mjesecu vozač/dostavljač generira za svako službeno vozilo novi Putni radni list za tekući mjesec. Putni radni list se tijekom mjeseca nalazi u svakom službenom vozilu. Korisnici službenog vozila pri svakom korištenju popunjavaju Putni radni list potrebnim podacima u skladu s Uputom o korištenju službenog vozila koja je Prilog Pravilniku o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila.

Uputom o korištenju službenog vozila propisano je da je prije početka vožnje korisnik dužan popuniti putni radni list i to: redni broj; ime i prezime korisnika vozila; relacija – popuniti naziv mjesta u koje se putuje s vozilom, odnosno upisati loko vožnja ako se radi o gradskoj vožnji; datum preuzimanja vozila; sat preuzimanja vozila; početno stanje km brojila (očitano stanje km brojila u službenom vozilu mora biti identično završenom stanju prethodnog upisa u putnom radnom listu); upisati DA za preuzete ključeve, prometnu dozvolu i INA karticu te vlastoručnim potpisom potvrditi upis. Nakon završetka vožnje, korisnik je dužan popuniti sljedeće podatke u putnom radnom listu: stanje km brojila; broj prijeđenih kilometara; datum i sat povratka vozila te napomenu popuniti podacima o eventualnim nepravilnostima u toku vožnje službenog vozila.

U pojedinim slučajevima putni radni listovi za vozila za 2019. nisu ispunjeni u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila te Uputom o korištenju službenog vozila, odnosno putni radni list nije ispunjavan pri svakom korištenju vozila. Podaci o prijeđenim kilometrima evidentirani u pojedinačnim vožnjama nisu usklađeni s podacima generiranim na mjesečnoj razini.

Državni ured za reviziju nalaže ispunjavati Putni radni list pri svakom korištenju službenog vozila u skladu s odredbama Pravilnika o uvjetima i načinu korištenja službenih vozila.

- 1.2. *CARNet prihvaća nalaz u vezi s potraživanjima za predujmove dane od 2004. do 2008. U Očitovanju navodi da će, s obzirom na to da se radi o potraživanjima koja su starija više od jedanaest godina te da su iscrpljene sve mogućnosti za utvrđivanje informacija koje omogućuju provođenje daljnjih mjera naplate, u 2021. provesti ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a tijekom sljedećeg provođenja popisa imovine i obveza predložiti otpis navedenih potraživanja.*

U vezi s evidentiranjem rashoda za naknade članovima povjerenstva za upravljanje vršnom nacionalnom internetskom domenom CARNet u Očitovanju navodi da prihvaća nalaz i obrazlaže da se radi o obavljanju specifičnih poslova čija je pravna osnova obavljanje određenog djela te su navedeni rashodi evidentirani u poslovnim knjigama na računu Ugovori o djelu.

Navodi da će na temelju odredaba Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, u skladu s nalogom revizije, rashode za navedene naknade za 2021. preknjižiti na račun Naknade članovima povjerenstava te nadalje evidentirati u poslovnim knjigama na navedenom računu.

CARNet prihvaća nalaz koji se odnosi na bankarske garancije. U Očitovanju navodi da ima ustrojenu dugogodišnju ažurnu i detaljnu evidenciju bankarskih garancija u okviru administracije i upravljanja javnom nabavom, s obzirom na to da su bankarske garancije vezane za zaključene ugovore o javnoj nabavi odnosno za uredno ispunjenje ugovornih obveza. Nadalje, navodi da će u skladu s nalogom, na temelju postojeće evidencije, ustrojiti analitičke evidencije bankarskih garancija (jamstava) primljenih od gospodarskih subjekata te ih iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa.

CARNet prihvaća nalaz u vezi s popisom imovine i obveza. U Očitovanju se obrazlaže da se nefinancijska imovina CARNeta nalazi na 2 086 lokacija i ima 38 797 osnovnih sredstva, a dio ustanova članica CARNet mreže nije dostavio inventurne liste do zadanog roka te popis imovine i obveza za 2019. nije završen u propisanom roku. Ističe da se trajanje popisa odužilo zbog neodgovarajućeg odaziva ustanova članica na poslone zahtjeve putem aplikacije (dodatno je CARNet slao i podsjetnike putem aplikacije i putem elektroničke pošte). Navodi da je organizacija poslovanja ustanova bila otežana zbog epidemije COVID-19 i potresa koji je zadesio grad Zagreb. Nadalje, u Očitovanju se navodi da je popis imovine i obveza za 2020. obavljen u propisanim rokovima i u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza, odnosno da je knjigovodstveno stanje usklađeno sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom imovine i obveza prije sastavljanja financijskih izvještaja za 2020. Također, navodi da će se, u skladu s nalogom, osigurati da svi budući popisi imovine i obveza, bez obzira na kašnjenje trećih osoba, budu izvršeni u propisanim rokovima.

CARNet prihvaća nalaz koji se odnosi na evidenciju korištenja službenih vozila. U Očitovanju se navodi da će se povećati nadzor nad ispunjavanjem potrebne dokumentacije u skladu s pravilima, kako bi pogreške bile izbjegnute u potpunosti, s obzirom na to da se radi o ljudskoj pogrešci tijekom korištenja službenog automobila za gradsku vožnju. Također, navodi se da se kontinuirano podsjećaju zaposlenici na obvezu upisivanja početne kilometraže, kao i na obvezu izvršavanja svih ostalih radnji u skladu s unutarnjim aktom i Uputama o korištenju službenog vozila.

2. Rashodi

2.1. Ukupni rashodi za 2019. ostvareni su u iznosu od 264.411.199,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 119.246.899,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 111.416.637,00 kn te rashode za zaposlene u iznosu od 32.446.648,00 kn.

– Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 32.446.648,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 26.694.906,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.404.659,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.347.083,00 kn.

Odredbama članka 25. Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada (dalje u tekstu: Pravilnik), koji je donijelo Upravno vijeće CARNeta, propisano je da se za obavljene rad i ostvarene rezultate tijekom mjeseca radniku isplaćuje plaća koja se sastoji od maksimalno tri dijela: prvog dijela koji se obračunava i isplaćuje na teret sredstava državnog proračuna u skladu s Pravilnikom i propisima kojima se uređuju plaće u javnim službama, drugog dijela koji se obračunava i isplaćuje na temelju dodatnog koeficijenta u skladu s Prilogom uz Pravilnik o načinu korištenja namjenskih i vlastitih prihoda (koeficijent složenosti poslova koji se primjenjuje u sustavu znanosti) te trećeg dijela koji se obračunava i isplaćuje kao uvećanje netoplaće radnika na teret ostvarenih namjenskih i vlastitih prihoda. Pravilnikom je određeno da za treći dio plaće ravnatelj može donijeti posebnu odluku, a maksimalno do visine 30,0 % netoplaće. Odluka se donosi jednom godišnje za tekuću kalendarsku godinu.

U okviru rashoda za brutoplaće evidentirani su rashodi za treći dio plaće u ukupnom iznosu od 820.312,00 kn koji se odnose na 35 zaposlenika. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju Odluke o načinu financiranja dodatka na plaću koju je ravnatelj donio za svakog od spomenutih zaposlenika uz obrazloženje povećanja opsega i zahtjevnosti posla. U odlukama nije navedeno do kada se primjenjuju. U pojedinim slučajevima odluke ravnatelja donesene u prethodnim godinama primjenjivane su u 2019., što nije u skladu s odredbama Pravilnika kojima je, između ostalog, propisano da se odluka donosi jednom godišnje za tekuću kalendarsku godinu. Navedenim odlukama nije određen postotak od netoplaće, kako je određeno Pravilnikom, nego je određeno da zaposlenik ima pravo na mjesečnu naknadu u visini određenog koeficijenta složenosti poslova. Koeficijenti složenosti poslova (dodatni koeficijenti ravnatelja) određeni su u rasponu od 0,049 do 0,941. S obzirom na to da su sve odluke na temelju kojih se isplaćuje treći dio plaće obrazložene povećanjem opsega i zahtjevnosti posla, nije razvidno na koji se način određivao koeficijent po kojem će se isplatiti treći dio plaće. Pravilnikom CARNeta nisu utvrđeni mjerljivi kriteriji odnosno vrijednost i značaj svakog kriterija na temelju kojih će se odrediti postotak uvećanja netoplaće odnosno treći dio plaće pojedinog zaposlenika.

Državni ured za reviziju nalaže odluke o načinu financiranja dodatka na plaću donositi u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Također, preporučuje se utvrditi mjerljive kriterije za obračun trećeg dijela plaće, čime bi se osigurala transparentnost obračuna i isplate tog dijela plaće.

– Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu od 29.609.395,00 kn. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge ostvareni su rashodi za usluge agencije i studentskog servisa u iznosu od 2.053.581,00 kn te rashodi za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 455.400,00 kn. Usluge agencije i studentskog servisa odnose se na administrativne poslove, rad na *helpdesku*, odgovaranje na upite u vezi s projektom e-Upisi i projektom e-Škola, izradu potvrda za sudionike CARNetove konferencije za korisnike (CUC-a), poslove u vezi s radom Ureda za komunikacije te druge poslove. Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja odnose se na pružanje pravnih usluga te konzultantske usluge u vezi s OCRE projektom.

S obzirom na značajan iznos ostvarenih rashoda za usluge agencije i studentskog servisa te rashoda za usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, koji iznose 7,7 % rashoda za zaposlene, te s obzirom na to da se većim dijelom radi o poslovima iz djelokruga CARNeta, Državni ured za reviziju preporučuje preraspodjelom navedene poslove dodijeliti zaposlenicima, a vanjskim suradnicima (izvršiteljima) iznimno samo u slučaju kada ih ne mogu obaviti zaposlenici CARNeta.

- 2.2. CARNet prihvaća nalaz u vezi s rashodima za zaposlene. U Očitovanju se navodi da, iako se pri uvećanju koeficijenta složenosti poslova vodi računa da se ono odobrava onim zaposlenicima koji obavljaju zahtjevniji posao ili ako je povremeno došlo do povećanja opsega poslova, prihvaća nalog. Odluke o financiranju dodataka na plaću donosit će se u skladu s odredbama Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Također, u Očitovanju se navodi da se pri uvećanju koeficijenta vodi računa i uvećanje odobrava isključivo zbog osiguranja kontinuiteta pružanja usluga, a u skladu s danom preporukom razmotrit će se opcije za utvrđivanje kriterija.

CARNet prihvaća nalaz u vezi s rashodima za intelektualne i osobne usluge. U Očitovanju se navodi da se značajan iznos ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge odnosi na naknade za rad studenata u korisničkoj podršci (helpdesk) zbog provedbenih aktivnosti projekta e-Škole, koji je povećan s planiranih 60,0 % na 100,0 % obuhvaćenih škola. Stoga je CARNet za poslove manje složenosti, koji ne zahtijevaju specifična znanja i vještine, angažirao studente, dok je složenije poslove dodijelio preraspodjelom zaposlenicima. Nadalje, navodi se da s obzirom na to da zapošljavanje novih osoba nije moguće do odobrenja nadležnih tijela u skladu s ograničenjem (zabranom) novog zapošljavanja službenika i namještenika u javnim službama, a u 2019. još nije bio potpisan ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava za projekt e-Škole, preostalo je angažiranjem vanjskih suradnika osigurati kontinuitet pružanja usluge. Također, navodi se da je u 2020. nakon službenog početka projekta smanjen iznos rashoda za agencije i studentski servis iz proračunskih sredstava na 3,86 % ukupnih rashoda za intelektualne i osobe usluge te da će se razmotriti mogućnosti preraspodjele poslova. Nadalje, u Očitovanju se napominje da bi se fleksibilnijim pristupom prema novim zapošljavanjima uvelike smanjila potreba za angažiranjem vanjskih suradnika.

3. Javna nabava

- 3.1. Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2019., na temelju provedenih postupaka javne nabave ugovorena je nabava robe, radova ili usluga u vrijednosti od 302.737.277,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava robe i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 9.703.316,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Podaci iz Registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nisu ažurirani, odnosno u navedeni Registar nije uneseno devet predmeta nabave ukupne vrijednosti od 928.045,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost za koje su provedeni postupci jednostavne nabave do konca 2019. (nabava i brendiranje promotivnih artikala, pristupna oprema – ruteri, dizajn promotivnih materijala, održavanje SAP servera i drugi).

Prema odredbama članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obvezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. Nadalje, naručitelj je obvezan ažurirati registar ugovora prema potrebi, a najmanje jedanput u šest mjeseci. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine. Odredbom člankom 7. navedenog Pravilnika, između ostalog, propisano je da je naručitelj obvezan registar ugovora i sve njegove kasnije promjene objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od dana ustrojavanja ili promjene.

Državni ured za reviziju nalaže u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi sve predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodatnu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

- 3.2. *CARNet prihvaća nalaz u vezi s registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U Očitovanju se navodi da se radi o manjem broju jednostavnih nabava koje su upisane u registar s manjim zakašnjenjem. Također, navodi da će nadalje osigurati da upis provedenih postupaka jednostavne nabave bude ažuran u skladu s aktima koji uređuju obvezu ispunjavanja registra ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.*

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju CARNeta za 2004. i 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li CARNet postupio prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status	
	1	2	3	4	5	
1.	Planiranje i izvršenje plana	2004. 2005.	Izraditi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno	
2.		2004. 2005.	Donijeti godišnji program rada i financijski plan koncem godine za sljedeću godinu, u skladu s odredbama Statuta.	-	provedeno	
3.	Računovodstveno poslovanje	2004. 2005.	Uskladiti račune u poslovnim knjigama s računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te evidentirati poslovne događaje u skladu s navedenim Pravilnikom.	-	provedeno	
4.		2004. 2005.	Sastavljati financijske izvještaje na temelju podataka iz poslovnih knjiga.	-	provedeno	
5.		2004. 2005.	Obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te u popisne liste unositi podatke u naturalnim i novčanim izrazima, kako bi zakonski predstavnik mogao odlučiti o viškovima i manjkovima utvrđenim popisom te eventualnom otpisu i rashodovanju imovine.	-	nije provedeno	
6.		2004. 2005.	Izvršavati rashode u skladu s danim suglasnostima Upravnog vijeća.	-	provedeno	
7.		2004. 2005.	Poslove koji spadaju u redovnu djelatnost trebaju obavljati zaposlenici CARNeta, a ugovore o djelu s vanjskim suradnicima zaključivati u iznimnim slučajevima.	-	provedeno	
8.		Javna nabava	2004. 2005.	Donositi plan nabave za proračunsku godinu.	-	provedeno

*CARNet nije bio obavezan dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2004. i 2005.

CARNet je i nadalje u obvezi postupati prema nalogu Državnog ureda za reviziju koji nije u cijelosti proveden.

1.2. CARNet prihvaća status naloga iz prošle revizije. U Očitovanju se navodi da se prihvaća naložena obveza za ispunjenje naloga koji nije proveden u cijelosti. Također, navodi se da je namjera ispunjenja naloga vidljiva već i u radnjama poduzetim u vezi s popisom imovine i obveza za 2020.