

HRVATSKA AKADEMSKA I ISTRAŽIVAČKA MREŽA – CARNet

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatske akademske i istraživačke mreže – CARNet (dalje u tekstu: CARNet) za 2004. i 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji CARNeta za 2004. i 2005. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan raspodjele proračunskih sredstava sastavljen je po programima, a ne i po ekonomskoj klasifikaciji, odnosno na način na koji se treba pratiti, stoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda. Planirani prihodi veći su za 3.623.758,00 kn, jer nisu umanjeni u skladu s odlukama o preraspodjeli sredstava, prema kojima su planirana sredstva iz državnog proračuna za CARNet smanjena za navedeni iznos.
 - Poslovne knjige nisu u potpunosti ustrojene prema rasporedu računa iz računskog plana proračuna, a pojedine poslovne promjene nisu pravodobno evidentirane ili nisu iskazane na propisanim računima. U 2005., ukalkulirani su rashodi u iznosu 7.770.649,00 kn, koji nisu nastali u izvještajnom razdoblju. Struktura prihoda i rashoda u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nije jednaka.
 - Ostvareni prihodi i izvršeni rashodi nisu uravnoteženi. U 2004., iskazani su rashodi u iznosu 82.099.973,00 kn, a prihodi u iznosu 61.113.596,00 kn, što je za 20.986.377,00 kn manje od iskazanih rashoda. U 2005., rashodi su iskazani u iznosu 110.934.671,00 kn, a prihodi u iznosu 101.458.923,00 kn, što je za 9.475.748,00 kn manje od iskazanih rashoda.
 - Upravno vijeće dalo je suglasnost CARNetu na zaključenje ugovora za usluge organizacije putovanja za 2004. u iznosu do 400.000,00 kn, a za 2005. do 600.000,00 kn. U 2004., rashodi za obavljene usluge organizacije putovanja izvršeni su u iznosu 938.547,00 kn, a u 2005. u iznosu 957.890,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2004. i 2005.

				u kn
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Prihodi i primici 2004.	59.235.156,00	61.113.596,00	103,2
2.	Prhodi i primici 2005.	112.400.000,00	101.458.923,00	90,3
3.	Rshodi i izdaci 2004.	57.635.156,00	82.099.973,00	142,4
4.	Rashodi i izdaci 2005.	112.400.000,00	110.934.671,00	98,7
5.	Višak/manjak prihoda 2004.	1.600.000,00	-20.986.377,00	
6.	Manjak prihoda 2005.	0,00	-9.475.748,00	
Stanje 31. prosinca		2004.	2005.	indeks
7.	Nefinancijska imovina	41.766.616,00	58.678.276,00	140,49
8.	Financijska imovina	15.121.582,00	18.156.226,00	120,07
9.	Obveze	3.830.970,00	17.661.727,00	461,02
10.	Broj zaposlenika	52	61	117

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2004., prihodi su iskazani u iznosu 61.113.596,00 kn ili 3,2% više od plana, a rashodi u iznosu 82.099.973,00 kn ili 42,4% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2004. iskazan je u iznosu 20.986.377,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 23.880.894,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.894.517,00 kn.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2005., prihodi su iskazani u iznosu 101.458.923,00 kn ili 9,7% manje od plana, a rashodi u iznosu 110.934.671,00 kn ili 1,3% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima za 2005. iskazan je u iznosu 9.475.748,00 kn, dok preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 2.894.517,00 kn. Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.581.231,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2004. odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 38.785.924,00 kn, neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 1.700.935,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 982.584,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 272.785,00 kn i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 24.388,00 kn.

Nefinancijska imovina za 2005. odnosi se na vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 46.821.618,00 kn, nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 8.237.996,00 kn, neproizvedene kratkotrajne imovine u iznosu 2.087.871,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 842.010,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 688.781,00 kn.

Financijska imovina za 2004. odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 14.595.314,00 kn i jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 526.268,00 kn.

Financijska imovina za 2005. odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 17.661.727,00 kn, jamčevne pologe i druga potraživanja u iznosu 385.919,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 108.580,00 kn.

Obveze za 2004. odnose se obveze za materijalne rashode u iznosu 3.295.975,00 kn, za zaposlene u iznosu 530.465,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 3.720,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 810,00 kn.

Obveze za 2005. odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 8.914.285,00 kn, naplaćene prihode budućeg razdoblja 4.977.965,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.337.470,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 819.173,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 610.790,00 kn i obveze za financijske rashode u iznosu 2.044,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 1999.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja CARNeta za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i CARNetu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2004. i 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom nadzoru i unutarnjem nadzoru, ustrojen je unutarnji nadzor koji je obavljan do srpnja 2004.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Koncem 2004. i 2005. nije popisana oprema u centralnom skladištu, obveze i potraživanja.
2. Nisu planirani svi prihodi, a prihodi i rashodi nisu razrađeni po projektima.

CARNet je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2004. i 2005.

Planiranje

- 1.1. Financijski plan za 2004., Upravno vijeće usvojilo je 31. svibnja 2004. Financijski plan za 2005. pripreman je u razdoblju od prosinca 2004. do travnja 2005., ali nije razmatran na Upravnom vijeću. Prema odredbama Statuta, program rada i financijski plan treba donijeti Upravno vijeće i to prije početka razdoblja na koji se ovi dokumenti odnose.

Plan prihoda za 2005. nije usklađen sa sredstvima planiranim u državnom proračunu. Planirani prihodi veći su za 3.623.758,00 kn, jer nije evidentirana preraspodjela sredstava u skladu s odlukama o preraspodjeli sredstava (Narodne novine 144/05 i 152/05), prema kojima su ukupna planirana sredstva iz državnog proračuna smanjena za navedeni iznos.

Planiranje aktivnosti provodi se po odjelima i voditeljima projekata pri čemu se primjenjuje interna klasifikacija koja polazi od temeljne djelatnosti CARNeta, razrađene u programe i projekte. Plan raspodjele proračunskih sredstava sastavljen je po programima, a ne i po ekonomskoj klasifikaciji. Stoga nije moguća usporedba planiranih i ostvarenih rashoda. Raspodjela proračunskih sredstava računovodstveno se prati po ekonomskoj klasifikaciji. Odredbama Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici obvezni prihode i primitke, rashode i izdatke financijskog plana iskazati prema proračunskim klasifikacijama (organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska i programska).

Državni ured za reviziju je naložio izraditi financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te donijeti godišnji program rada i financijski plan, koncem godine za sljedeću godinu, u skladu s odredbama Statuta.

- 1.2. *CARNet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obvezao se u narednom razdoblju kontinuirano poboljšavati sustav pravovremenog planiranja i praćenja realizacije. Naveo je da je do propusta u planiranju došlo zbog povećanja financijskih sredstava i zahtjeva korisnika, neadekvatnog rasta broja zaposlenih i nedovoljne komunikacije s Ministarstvom znanosti, obrazovanja i športa. Za 2006. sačinjen je plan raspodjele proračunskih sredstava prema ekonomskoj klasifikaciji i obavljena je preraspodjela u skladu s odlukama o preraspodjeli sredstava.***

Poslovne knjige i financijski izvještaji

- 2.1.** CARNet je u obvezi voditi poslovne knjige prema odredbama Zakona o proračunu, Uredbi o računovodstvu proračuna i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige).

Usporedbom računa u poslovnim knjigama CARNeta i računskog plana propisanog Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđena su određena odstupanja. Pri određivanju prirode poslovnog događaja i njegovog evidentiranja učinjene su pogreške i propusti u klasifikaciji.

Pojedini izabrani računi u poslovnim knjigama ne odgovaraju računima iz propisanog računskog plana, odnosno suštini i pravoj prirodi poslovnog događaja. Određeni peteroznamenasti računi obveza i prihoda razlikuju se po nazivima od naziva propisanih računskim planom proračuna. Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode.

U više slučajeva poslovne promjene nisu pravodobno evidentirane ili nisu iskazane na propisanim računima računskog plana proračuna. Koncem 2005. ukalkulirani su rashodi za komunikacijsku opremu u iznosu 1.183.624,00 kn i računalnu opremu u iznosu 587.025,00 kn. Navedena oprema plaćena je u veljači 2006. kada je ugovorena i isporučena, te je rashode trebalo iskazati u 2006. Također su ukalkulirani rashodi za međunarodne članarine u iznosu 6.000.000,00 kn, koji se ne odnose na 2005. i trebali su se evidentirati u narednom razdoblju.

Dio ukalkuliranih rashoda u iznosu 2.978.184,00 kn plaćen je u kolovozu i rujnu 2006., a odnosi se na članarine za 2006.

Dio ukalkuliranih rashoda u iznosu 1.842.345,00 kn odnosi se na informatičku opremu isporučenu i plaćenu u svibnju 2006. Preostali rashod u iznosu 1.179.471,00 kn, prenesen je u 2007.

Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je modificirano načelo nastanka događaja prema kojima se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. S obzirom da navedeni rashodi nisu nastali u izvještajnom razdoblju, nije ih trebalo evidentirati u tom razdoblju nego u razdoblju kad su nastali.

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, CARNet je za 2004. sastavio i Ministarstvu i Državnom uredu za reviziju dostavio u zakonskom roku financijske izvještaje: bilancu, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o vlastitim prihodima i rashodima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaj o novčanim tijekovima, izvještaj o obvezama i bilješke uz financijske izvještaje. Za 2005. dostavljeni su: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te bilješke. Struktura prihoda i rashoda u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama nije jednaka. Financijski izvještaji su sastavljeni prema planu raspodjele sredstava iz državnog proračuna, a ne prema rasporedu računa u poslovnim knjigama. Pojedini iskazani rashodi u financijskim izvještajima ne odgovaraju evidentiranim u poslovnim knjigama. U 2004., drugi rashodi iskazani u financijskim izvještajima u iznosu 64.733.330,00 kn evidentirani su u poslovnim knjigama na rashodima za zaposlene, materijalnim rashodima, financijskim rashodima i rashodima za nabavu nefinancijske imovine. Također, u 2005. drugi rashodi u iznosu 79.821.847,00 kn evidentirani su na materijalnim rashodima i rashodima za nabavu nefinancijske imovine.

Uočene nepravilnosti u vođenju poslovnih knjiga i evidentiranju poslovnih događaja, posljedica su, između ostalog i nepostojanja sustava unutarnjih kontrola i nadzora. S obzirom da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ostvarenja postavljenih ciljeva, nužna je uspostava odgovarajućeg sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti račune u poslovnim knjigama s računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te evidentiranje poslovnih događaja u skladu s navedenim Pravilnikom. Nalaže se financijske izvještaje sastavljati na temelju podataka iz poslovnih knjiga.

- 2.2. *CARNet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je do propusta u obavljanju računovodstvenih poslova došlo iz razloga fluktuacije na radnom mjestu računovođe i neažurnog obavljanja poslova od strane vanjskog servisa. Vezano za ukalkulirane rashode obrazložio je da je koncem 2005. došlo do zastoja u realizaciji pojedinih planiranih poslova, te je učinjen propust i ukalkulirani su rashodi.*

Do propusta u sastavljanju financijskih izvještaja prema planu raspodjele iz državnog proračuna, a ne i prema rasporedu računa u poslovnim knjigama, došlo je iz razloga preuzimanja raspodjele po pozicijama za pojedine aktivnosti iz prethodnih razdoblja, nedovoljne komunikacije s Ministarstvom, te obavljanja velikog dijela računovodstveno-financijskih poslova od strane vanjskog suradnika i servisa. Za 2006., financijski izvještaji sastavljeni su prema rasporedu računa u poslovnim knjigama i planu raspodjele sredstava iz državnog proračuna.

Popis imovine i obveza

- 3.1. Popis imovine i obveza propisan je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Proračunski korisnici su dužni popisati imovinu i obveze na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. U prosincu 2004. i 2005. donesene su odluke o godišnjim popisima i osnivanjima povjerenstava za popise. U odlukama nije naznačeno na kojim lokacijama će se popis obaviti. Povjerenstvo za popis potraživanja i obveza nije imenovano. U centralno povjerenstvo za 2004. imenovana je osoba zadužena za evidentiranje imovine – voditelj računovodstva. Odlukama je utvrđen 15. veljače 2005. i 15. veljače 2006. za krajnji rok dostavljanja izvješća povjerenstava o popisu i rezultatima popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u svezi inventurnih razlika. Također, centralno povjerenstvo je zaduženo da prikupi sve izvještaje o popisu i sastavi izvještaj koji treba dostaviti ravnatelju do 28. veljače 2005. i 28. veljače 2006. S obzirom da je krajnji rok za predočavanje financijskih izvještaja za prethodnu godinu 30. siječnja tekuće godine, navedeni rokovi su neprimjereni. Popis je djelomično obavljen. Povjerenstva su popisala novčana sredstva na računima i blagajni, te obavila količinski popis dugotrajne materijalne imovine. Popis opreme u centralnom skladištu nije obavljen. U popisnim listama dugotrajne materijalne imovine nisu naznačene vrijednosti. Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Po obavljenom popisu, povjerenstva su sastavila izvješća. Popisom su utvrđeni viškovi i manjkovi dugotrajne imovine, te oprema za otpis. Zakonski predstavnik nije donio odluku o višku, manjku i otpisu dugotrajne imovine.

S obzirom da se materijalna imovina CARNeta nalazi na velikom broju lokacija kod njezinih članica, članice u skladu s odredbama zaključenih ugovora trebaju obaviti popis imovine CARNeta koju koriste. Pri utvrđivanju članova povjerenstava treba voditi računa o tome da se za članove ne imenuju radnici koji rukuju, odnosno rukovode materijalnim i novčanim sredstvima ili koji obavljaju kontrolu i nadzor nad predmetima popisa.

Pri utvrđivanju datuma popisa, odnosno rokova za obavljanje popisa, treba uzeti u obzir krajnje rokove za sastavljanje i predaju financijskih izvještaja, kako bi se osiguralo dovoljno vremena za razmatranje izvješća o obavljenom popisu i popisnih lista, za donošenje odluke o rezultatima popisa i provođenja knjiženja inventurnih razlika u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju je naložio obaviti popis 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.

3.2. CARNet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je do propusta u obavljanju popisa imovine i obveza za 2004. došlo zbog nedostatnog broja zaposlenih.

Zbog velike fluktuacije zaposlenika u 2005., u više slučajeva odluke o imenovanju članova povjerenstava višestruko su mijenjane, što je razlogom djelomičnog popisa za 2005. Navodi da su ustanove članice upozorene o obvezi obavljanja popisa imovine CARNeta koju koriste, te dostavljanju izvješća. Veći broj članica nije dostavio izvješća prije predaje financijskih izvještaja za 2006., te godišnji popis za 2006. nije zaključen. Navedeno će se ispraviti knjiženjima u 2007.

Ostvarenje prihoda i izvršenje rashoda

4.1. Prihodi za 2004. planirani su u iznosu 59.235.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 61.113.596,00 kn, što je za 1.878.440,00 kn ili 3,2% više od plana. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna, koji su ostvareni u iznosu 57.881.241,00 kn i čine 94,7% ukupnih prihoda.

Prihodi za 2005. planirani su u iznosu 112.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 101.458.923,00 kn, što je za 10.941.077,00 kn ili 9,7% manje od plana. Vrijednosno značajniji ostvareni prihodi odnose se na prihode iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 95.741.525,00 kn i čine 94,4% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi u 2005. veći su za 66,0% u odnosu na prihode ostvarene u 2004. Značajnije povećanje odnosi se na prihode iz državnog proračuna koji su u 2005. veći za 37.860.284,00 kn ili 65,4% u odnosu na 2004. Povećanje se odnosi na sredstva primljena za financiranje rashoda na temelju ugovornih obveza.

Ukupni rashodi za 2004. planirani su u iznosu 57.635.156,00 kn, a ostvareni su u iznosu 82.099.973,00 kn, što je za 24.464.817,00 kn više od plana. Ostvareni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 76.622.081,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.477.892,00 kn.

Ukupni rashodi za 2005. planirani su u iznosu 112.400.000,00 kn, a iskazani su u iznosu 110.934.671,00 kn, što je za 1.465.329,00 kn ili 1,3% manje od plana. Ostvareni rashodi odnose se na rashode poslovanja u iznosu 96.552.590,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.382.081,00 kn.

Ukupni rashodi u 2005. veći su za 35,1% u odnosu na 2004. Najznačajnije povećanje u 2005. odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su veći za 162,5%.

Odredbama članka 14. Zakona o proračunu propisano je da rashodi moraju biti uravnoteženi s приходima. U 2004., iskazani su rashodi u iznosu 82.099.973,00 kn, a prihodi u iznosu 61.113.596,00 kn, što je za 20.986.377,00 kn manje od iskazanih rashoda. U 2005., rashodi su iskazani u iznosu 110.934.671,00 kn, a prihodi u iznosu 101.458.923,00 kn, što je za 9.475.748,00 kn manje od iskazanih rashoda.

Odredbama članka 4. Zakona o proračunu propisano je da proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene proračunom.

Obveze na dan 31. prosinca 2004., iznosile su 3.830.970,00 kn. Na dan 31. prosinca 2005., iskazane su u iznosu 17.661.727,00 kn.

Obveze su za 13.830.757,00 kn ili 261,0% veće od iskazanih koncem 2004., iz razloga što je dio obveza i rashoda u iznosu 7.770.649,00 kn ukalkuliran. Novčana sredstva na dan 31. prosinca 2005. iznosila su 17.661.727,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio izvršenje rashoda u skladu s odredbama o Zakona o proračunu.

- 4.2. *CARNet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da je do propusta došlo iz ranije navedenih razloga vezanih za organizaciju računovodstveno financijskih poslova. Tijekom 2006., računovodstveno financijski poslovi obavljaju se isključivo u CARNetu, a propusti su otklonjeni.***

Rashodi za službena putovanja

- 5.1. Rashodi za službena putovanja u 2004. iskazani su u iznosu 919.871,00 kn, a odnose se na dnevnice za službeni put u zemlji 44.046,00 kn i u inozemstvu 143.745,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u zemlji 83.605,00 kn i u inozemstvu 203.756,00 kn, troškove prijevoza u zemlji 75.922,00 kn i u inozemstvu 336.973,00 kn, te druge rashode za službena putovanja u iznosu 31.824,00 kn.

Rashodi za službena putovanja u 2005. iskazani su u iznosu 1.191.009,00 kn, a odnose se na dnevnice za službeni put u zemlji 97.128,00 kn i u inozemstvu 132.119,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u zemlji u iznosu 92.464,00 kn i u inozemstvu 256.163,00 kn, troškove prijevoza u zemlji u iznosu 100.999,00 kn i u inozemstvu 351.982,00 kn, te druge rashode za službena putovanja u iznosu 160.154,00 kn.

Za usluge organizacije putovanja u 2004. i 2005. provedeni su postupci javnog nadmetanja. Na javno nadmetanje objavljeno u svibnju 2004. pristigle su dvije ponude, a na nadmetanje u svibnju 2005. pet ponuda. Dokumentacija za nadmetanje sastavljena je na temelju uzoraka putovanja za nekoliko odredišta. Planirana ukupna vrijednost usluga nije naznačena, što je trebalo učiniti. Na temelju odluka povjerenstva, izabrane su ponude s najnižom cijenom i to za 2004. u iznosu 63.903,00 kn, a u 2005. u iznosu 76.883,00 kn. Navedene cijene uključuju usluge organizacije putovanja za nekoliko odredišta.

S ponuditeljem čije su ponude odabrane kao najpovoljnije, u 2004. i u 2005. zaključeni su ugovori o pružanju usluga na području organizacije putovanja. U ugovorima nije izražena ukupna vrijednost usluge.

Ugovoreno je pružanje usluga organizacije prijevoza zrakoplovom, vlakom, autobusom i brodom u zemlji i inozemstvu, poslovnih i stručnih putovanja, rezervacija smještaja, organizacija izleta, posredovanje u pribavljanju viza, rent a car usluge, osiguranje vođača, posredovanje pri ugovaranju putnog i zdravstvenog osiguranja, dostavljanje putne dokumentacije i drugo. Za 2004., Upravno vijeće dalo je suglasnost CARNetu na zaključenje ugovora za usluge organizacije putovanja u iznosu do 400.000,00 kn, a za 2005. do 600.000,00 kn.

U 2004., dobavljaču je na temelju ispostavljenih računa za obavljene usluge organizacije putovanja plaćeno 938.547,00 kn, a u 2005. plaćeno je 957.890,00 kn. Ukupno iskazani rashodi na temelju ugovora su veći od iznosa danih suglasnosti. CARnet je trebao uskladiti trošenje sredstava s danim suglasnostima.

Državni ured za reviziju je naložio izvršavanje rashoda u skladu sa danim suglasnostima Upravnog vijeća.

- 5.2. ***CARNet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će s odabranim ponuditeljem zaključiti ugovor za usluge organizacije putovanja u kojem će biti izražena ukupna vrijednost usluge.***

Ugovori o djelu

- 6.1. Rashodi za ugovore o djelu u 2004. iskazani su u iznosu 4.515.580,00 kn, a u 2005. u iznosu 3.434.683,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su s vanjskim suradnicima i zaposlenicima CARNeta za poslove na pojedinim projektima, inventurama, skladišnom poslovanju, kadrovskim, pravnim i računovodstvenim poslovima.

Na temelju dva zaključena ugovora iz 2003., jednom vanjskom suradniku je tijekom 2004. isplaćeno ukupno 120.358,00 kn. Ugovorom zaključenim 27. kolovoza 2003. ugovoreno je praćenje i primjena zakona i drugih propisa, potpisivanje poslovne dokumentacije, vođenje brige o namjenskom korištenju financijskih sredstava, te urednom i pravilnom korištenju imovine, komunikacija s dobavljačima, poduzimanje mjera za osiguranje učinkovitosti na radu, nadzor zaposlenika Odjela općih i financijskih poslova, davanje prijedloga za nagrađivanje zaposlenika, briga o stručnom usavršavanju zaposlenika odjela i sudjelovanje u radu stručnog povjerenstva CARNeta. Ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 10.368,00 kn s porezom na dodanu vrijednosti.

Drugim ugovorom, zaključenim 28. kolovoza 2003. ugovorena je savjetodavna pomoć u području organizacije ustanove i primjene informacijskih i komunikacijskih tehnologija. Ugovorena je naknada 250,00 kn po satu bez poreza na dodanu vrijednost. Plaćanje je obavljeno na temelju mjesečnih obračuna i izvještaja. Navedeni poslovi su poslovi iz redovnog djelokruga rada CARNeta za koje su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada utvrđena radna mjesta, te zaposlenici koji su trebali obavljati opće, financijske, računovodstvene i kadrovske poslove.

Državni ured za reviziju je naložio da poslove koji spadaju u redovnu djelatnost obavljaju zaposlenici CARNeta, a ugovore o djelu s vanjskim suradnicima zaključivati u iznimnim slučajevima.

- 6.2. ***CARNet je prihvatio nalog Državnog ureda za reviziju da se ugovori o djelu zaključuju u iznimnim slučajevima. Tijekom 2006., zbog porasta broja zaposlenih smanjio se broj zaključenih ugovora o djelu s vanjskim suradnicima. U 2007., planiran je veći broj zaposlenih i manji broj ugovora o djelu.***

Postupci javne nabave

- 7.1. Odredbama Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelji donose plan nabave za proračunsku godinu. Općim načelima nabave utvrđeni su postupci nabave u cilju ostvarenja efikasnog i svrsishodnog gospodarenja sredstvima za nabavu. Tijekom 2004. i 2005., CARNet je provodio postupke nabave materijala i usluga bez godišnjih planova nabave. U većini slučajeva, zaključeni su ugovori s dobavljačima sredinom proračunske godine, a ugovoreni je rok izvršenja godinu dana.

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Uredu za javnu nabavu, dostavljen je ukupan broj i ukupan iznos ugovora koji su zaključeni u vrijednosti jednakoj ili većoj od 200.000,00 kn. U 2004., zaključeno je ukupno jedanaest ugovora za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 7.409.462,00 kn, a u 2005. zaključeno je 29 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u ukupnom iznosu 55.168.305,00 kn.

U skladu s odredbama Statuta, CARNet je prije zaključenja ugovora u vrijednosti od 250.000,00 kn do 500.000,00 kn imao suglasnost Upravnog vijeća, a za ugovore veće od 500.000,00 kn imao je odobrenje Ministarstva.

U većini slučajeva, postupci nabave obavljani su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Značajan dio nabave obavljen je uz primjenu izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, predviđen odredbom članka 6. točka 1. Zakona o javnoj nabavi.

Ugovori na temelju kojih su izvršeni rashodi za usluge zakupnine i najamnine u iznosu 6.662.352,00 kn, znanstveno-istraživačke usluge u iznosu 810.504,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 1.664.715,00 kn, računalne usluge u iznosu 22.743.637,00 kn, zaključeni su izravnom pogodbom na temelju odredbi članka 6. točka 1. Zakona o javnoj nabavi, koje su se primjenjivale do listopada 2005., a prema kojoj se odredbe Zakona ne primjenjuju na nabavu od tijela i pravnih osoba koji su naručitelji u skladu s odredbama članka 4. ovog Zakona.

Također uz primjenu izuzeća od Zakona o javnoj nabavi, zaključen je ugovor za odvjetničke usluge na temelju kojeg su izvršeni rashodi u 2005. u iznosu 79.934,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave za proračunsku godinu.

- 7.2. ***CARNet je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i naveo da će donijeti plan nabave za 2007. usklađen s odobrenim sredstvima.***

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada, CARNet je za 2004. planirao prihode u iznosu 59.235.156,00 kn i rashode u iznosu 57.635.156,00 kn.

Prihodi su ostvareni u iznosu 61.113.596,00 kn, što je za 1.878.440,00 kn više od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 82.099.973,00 kn, što je za 24.464.817,00 kn više od plana i 20.986.377,00 kn više od ostvarenih sredstava.

Na koncu obračunskog razdoblja ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 20.986.377,00 kn, koji je pokriven viškom prihoda iz ranijih godina u iznosu 23.880.894,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.894.517,00 kn.

Prihodi za 2005. planirani su u iznosu 112.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 101.458.923,00 kn, što je za 10.941.077,00 kn manje od plana. Rashodi su izvršeni u iznosu 110.934.671,00 kn, što je za 1.465.329,00 kn manje od plana i 9.475.748,00 kn više od ostvarenih sredstava. Na koncu 2005. ostvaren je manjak prihoda nad rashodima u iznosu 9.475.748,00 kn.

S obzirom da je iz ranijih razdoblja preneseni višak prihoda iznosio 2.894.517 kn, koncem 2005. manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 6.581.231,00 kn.

Rashodi za 2004. i 2005. nisu izvršeni u potpunosti u skladu s planiranim namjenama, a revizijom su uočeni i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 3. travnja 2007.