

**CENTAR ZA REGIONALNE AKTIVNOSTI PROGRAMA
PRIORITETNIH AKCIJA**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2019. GODINU



1. OPĆI PODACI

Centar je ustanova koja obavlja djelatnost u vezi s provođenjem dijela programa Mediteranskog akcijskog plana Programa Ujedinjenih naroda za okoliš, a u vezi s obvezama iz Konvencije o zaštiti morskog okoliša i obalnog područja Sredozemlja (u daljnjem tekstu: Barcelonska konvencija).

Mediteranski akcijski plan (MAP) osnovan je u okviru Programa Ujedinjenih naroda za okoliš (The United Nations Environment Programme-UNEP), u daljnjem tekstu UNEP.

MAP je osnovan 1975. godine, kao prvi u nizu programa regionalnih mora, s ciljem osiguranja kvalitetnijeg života stanovnicima zemalja koje okružuju Sredozemno more, te uspostavljanja i osnaživanja međusobne suradnje i usuglašavanja strategije upravljanja zajedničkim prirodnim bogatstvima. Također u njegovom fokusu su zaštita okoliša, promicanje modela održivog upravljanja, kao i harmoniziranje odnosa među mediteranskim zemljama.

1976. godine, 16 zemalja Sredozemlja i Europska zajednica potpisale su Konvenciju za zaštitu Sredozemnog mora, tzv. Barcelonsku konvenciju, koja je 1995. godine dopunjena i izmijenjena u Konvenciju o zaštiti morskog okoliša i obalnog područja Sredozemlja. Barcelonska konvencija predstavlja pravni okvir za rad MAP-a, a do danas je upotpunjena sa sedam specifičnih protokola. Konvencija broji 22 ugovorne strane: Albanija, Alžir, Bosna i Hercegovina, Cipar, Crna Gora, Egipat, Europska zajednica, Francuska, Grčka, Hrvatska, Italija, Izrael, Libanon, Libija, Malta, Maroko, Monako, Sirija, Slovenija, Španjolska, Tunis i Turska.

Zemlje članice odlučuju o strategiji MAP-a, njegovom financiranju i programima na sastancima Ugovornih strana Barcelonske konvencije koji se održavaju svake dvije godine. U svakoj zemlji djeluje po jedna ili više osoba zaduženih za koordinaciju aktivnosti MAP-a u svojoj zemlji (National Focal Point - NFP).

Centar obavlja stručne, organizacijske i tehničke poslove u okviru provedbe programa Mediteranskog akcijskog plana u područjima koje su odredile Ugovorne strane Barcelonske konvencije.

Centar ima svojstvo pravne osobe i upisan je u Registar Trgovačkog suda pod matičnim brojem subjekta (MBS): 060014933 i osobnim identifikacijskim brojem (OIB): 27788012253. Sjedište Centra je u Splitu, Kraj sv. Ivana 11.

Osnivač Centra je Republika Hrvatska pa prava i dužnosti osnivača Centra obavlja Vlada Republike Hrvatske.

Prava i obveze Centra u vezi s provođenjem odobrenog mu dijela programa Mediteranskog akcijskog plana određuju se ugovorom između osnivača Centra i Programa UNEP-a.



Centar obavlja svoju djelatnost, posluje i sudjeluje u pravnom prometu pod dvojezičnim nazivom. Naziv Centra na hrvatskom jeziku je Centar za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija, a na engleskom jeziku Priority Actions Programme Regional Activity Centre.

Skraćeni naziv Centra na hrvatskom jeziku je CRA/PPA, a na engleskom jeziku je PAP/RAC.

Djelatnost Centra obuhvaća stručne, organizacijske i tehničke poslove koji se odnose na:

- provedbu zaključaka i preporuka Ugovornih strana Barcelonske konvencije, iz programa rada Centra, koje financira UNEP putem Mediteranskog namjenskog fonda (u daljnjem tekstu: Fond),
- provedbu aktivnosti u okviru procesa upravljanja obalnim područjima, a posebno provedbe Protokola Barcelonske konvencije o integralnom upravljanju obalnim područjima Sredozemlja,
- provedbu projekata iz programa upravljanja obalnim područjima koje obuhvaća neposrednu suradnju s državnim tijelima, institucijama i stručnjacima Ugovornih strana Barcelonske konvencije,
- organizaciju međunarodnih konferencija, simpozija, seminara, znanstvenih radionica i sastanaka o zaštiti okoliša i upravljanju obalnim područjima,
- suradnju s drugim stručnim organizacijama Ujedinjenih naroda te drugim međunarodnim stručnim organizacijama, institucijama i stručnjacima u vezi s provedbom programa upravljanja obalnim područjima i provedbom projekata zaštite okoliša,
- suradnju sa stručnim organizacijama, institucijama i državnim tijelima mediteranskih zemalja u pružanju stručne i druge pomoći u zaštiti Sredozemnog mora od onečišćavanja,
- stručno osposobljavanje domaćih i međunarodnih stručnjaka u provedbi programa zaštite okoliša, planiranja i upravljanja obalnim područjima,
- prijenos međunarodnih iskustava i znanja institucijama u Republici Hrvatskoj iz područja djelatnosti Centra, a koja se odnose na izradu prijedloga projekata upravljanja obalnim područjima.

U okviru svoje djelatnosti Centar obavlja i stručne poslove upravljanja obalnim područjima i zaštitom okoliša za naručitelja uz naknadu, ako obavljanje tih poslova ne ometa obavljanje redovnih poslova.

Djelatnost Centra ostvaruje se na osnovi plana rada definiranog projektnim dokumentima Programa prioritetnih akcija Mediteranskog akcijskog plana. Ostvarivanje programa, a s tim u vezi i djelatnost Centra, provodi se sukladno zakonima Republike Hrvatske, propisima donesenim na temelju istih, Statuta i ugovora između osnivača Centra i UNEP-a o Centru.



Djelatnost Centra ne obavlja se radi stjecanja dobiti.

Organi Centra su:

- Upravno vijeće
- Ravnatelj

Upravno vijeće upravlja Centrom.

Članove Upravnog vijeća imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske.

Upravno vijeće ima pet članova, od kojih je jedan djelatnik Centra, a ostali su predstavnici Grada Splita, Sveučilišta u Splitu, ministarstva nadležnog za vanjske poslove i ministarstva nadležnog za zaštitu okoliša.

Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

Predsjednika Upravnog vijeća i njegovog zamjenika biraju članovi Upravnog vijeća između sebe.

Članovi Upravnog vijeća su:

Mario Šiljeg

Državni tajnik

Ministarstvo zaštite okoliša i energetike

Radnička cesta 80

10 000 Zagreb

Tel: 01 6307 411

Fax: 01 6307 426

E-pošta: mario.siljeg@mzoe.hr

Mirta Mandić

Voditeljica službe za Globalna pitanja

Sektor za Ujedinjene narode i međunarodne organizacije

Ministarstvo vanjskih i europskih poslova

Trg N. Š. Zrinskog 6-7

10000 Zagreb

Tel: 01 4569 825

Fax: 01 4597 416

E-pošta: mirta.mandic@mvep.hr



Branka Mimica

Pročelnica po ovlaštenju Upravnog odjela za prostorno
planiranje, uređenje i zaštitu okoliša

Grad Split

Obala kneza Branimira 17

21000 Split

Tel: 021 310 213

E-pošta: branka.mimica@split.hr

Leandra Vranješ Markić

Prorektorica za znanost i inovacije

Sveučilište u Splitu

Poljička cesta 35

21 000 Split

Tel: 021 558 203

E-pošta: leandra@pmfst.hr

Dina Šilović

Financijski koordinator

Centar za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija

Kraj Sv. Ivana 11

21000 Split

Tel: 021 340 473

Fax : 021 340 490

E-pošta: dina.silovic@paprac.org

Ravnatelj je voditelj Centra. Ravnatelj predstavlja i zastupa Centar. Ravnatelj poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Centra, zastupa Centar u svim postupcima pred sudovima, upravnim i drugim državnim tijelima te pravnim osobama s javnim ovlastima.

Ravnateljica Centra je Željka Škaričić.



2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Izjava o usklađenosti

Financijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, dalje u tekstu: Zakon) i Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18 dalje u tekstu: Pravilnik).

Osnova za sastavljanje izvještaja

Financijski izvještaji su izrađeni po načelu povijesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

Financijski izvještaji Centra prezentirani su u hrvatskim kunama, koja je ujedno i funkcionalna valuta Republike Hrvatske.

Tečaj kune na dan 31. prosinca 2019. godine bio je u odnosu na USD i EUR 6,65 odnosno 7,44 kuna (2018: 1 USD = 6,47 kuna i 1 EUR 7,42 kuna).

Prezentiranje financijskih izvještaja

Financijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i na klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u financijskim izvještajima, usporedni iznosi se također reklasificiraju osim ako to nije izvedivo.

Iskazivanje prihoda i rashoda

Prihodi i rashodi iskazuju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.

Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati,
- nerekipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje,
- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju



- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje, i
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.

Rashod je umanjene ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Imovinu čine resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti.

Imovina se klasificira po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Dugotrajna nefinancijska imovina

Dugotrajna nefinancijska imovina obuhvaća: neproizvedenu dugotrajnu imovinu, proizvedenu dugotrajnu imovinu, sitni inventar i dugotrajnu nefinancijsku imovinu u pripremi.

- Neproizvedena dugotrajna imovina uključuje nematerijalnu imovinu kao što su patenti, licence i ostala slična prava
- Proizvedena dugotrajna imovina uključuje građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela i nematerijalnu proizvedenu imovinu.



- Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od zemljišta, tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost. Centar nema u svom vlasništvu građevinskih objekata i zemljišta.
- Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i sl. Ulaganja u računalne programe obuhvaća troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.
- Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. To je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 3.500 kuna može pratiti izdvojeno od dugotrajne materijalne imovine. Sitni inventar u upotrebi se otpisuje jednokratno, stavljanjem u upotrebu. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka otuđenja.
- Nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

Sva dugotrajna nefinancijska imovina početno se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti. Dugotrajna nefinancijska imovina ima vijek upotrebe duži od jedne godine i duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik.

Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave i osposobljavanja za početak upotrebe.

Ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena i znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva, kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje dugotrajne nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine, evidentiraju se kao povećanje vrijednosti imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Svi ostali naknadni troškovi priznaju se kao rashod u razdoblju kada su nastali.

Dobici i gubici od otuđenja dugotrajne nefinancijske imovine priznaju se unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine amortizira se, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost. Stope amortizacije određene su prema skupinama dugotrajne imovine i prema procijenjenom korisnom vijeku upotrebe dugotrajne imovine kako slijedi:



	<u>2018.</u>	<u>2019.</u>
Oprema	20-50 %	20-50 %
Namještaj	12,50 %	12,50 %
Nematerijalna proizvedena imovina	25 %	25 %

Vrijednosti knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se.

Dugotrajna imovina se revalorizira primjenom koeficijenta porasta cijena proizvođača industrijskih proizvoda ako je inflacija mjerena istim koeficijentom u prethodne tri godine kumulativno veća od 30%.

Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Potraživanja za prihode

Potraživanja za prihode, uključuju potraživanja: od kupaca, za članarine i članske doprinose, za prihode po posebnim propisima, za prihode od imovine, te ostala nespomenuta potraživanja, a iskazuju se u nominalnom iznosu usklađenom za procijenjene nenadoknadive iznose.

Obveze za rashode

Obveze za rashode, sadrže obveze koje se u trenutku nastanka priznaju kao rashod, a to su obveze za: radnike, materijalne rashode, financijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogođenim prirodnim katastrofama, skupinama stanovništva s posebnim potrebama, institucijama za nabavu medicinske opreme i slično) evidentiraju se u trenutku primitka novca ili druge vrste imovine. Kada neprofitna organizacija prikupljena sredstva pomoći proslijedi krajnjim korisnicima priznaju se rashodi za danu donaciju i prihodi od donacija.

3. PRIHODI OD DONACIJA

		<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>Razlika</u>	<u>Index</u>
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	AOP 026	200.000	200.000	-	100,0
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	AOP 031	4.901.054	5.940.772	1.039.718	121,2
Prihodi od institucija i tijela EU	AOP 032	439.887	1.098.233	658.346	249,7



Ukupno	AOP 024	5.540.941	7.239.005	1.698.064	130,6
---------------	----------------	------------------	------------------	------------------	--------------

3.1. AOP 026 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna

Financijska sredstva za održavanje hladnog pogona Centra osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske, a na temelju ugovora između osnivača Centra i UNEP-a. Za 2019. godinu iznos financijskih sredstava iznosi 200.000 kuna.

Navedena sredstva služe za održavanje i sigurnost zgrade i uređaja, čišćenje, utrošak električne energije i vode, nabavu uredske opreme i materijala, stručne literature, revizijski uvid ili reviziju, pravne poslove Centra i sl., i za rad Upravnog vijeća Centra (troškovi pripreme i održavanja sjednica, putni troškovi članova Vijeća i naknada za rad).

3.2. AOP 031 Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija

Financijska sredstva za obavljanje stručnih, organizacijskih i tekućih poslova koji se odnose na provedbu zaključaka i preporuka Ugovornih strana Barcelonske konvencije, odnosno na obavljanje djelatnosti prema programu Mediteranskog akcijskog plana, osiguravaju Ugovorne strane Barcelonske konvencije kao posebna sredstva Centra, iz Mediteranskog namjenskog Fonda.

Financijska sredstva koja se odnose na rad Centra i suradnju s međunarodnim organizacijama, institucijama Ujedinjenih naroda i međunarodnim agencijama, posebna su sredstva Centra koja se koriste za obavljanje poslova prema programu Mediteranskog akcijskog plana. Prihodi se knjiže na temelju ugovora s UNEP-om i EU u kojima je točno opisana dinamika izvođenja aktivnosti i isplata.

3.3. AOP 32 Prihodi od institucija i tijela EU

Prihodi od institucija i tijela EU odnose se na sredstva primljena iz EU fondova, a za financiranje sljedećih projekata: CO – EVOLVE Interreg Mediterranean projekt o održivom turizmu, PHAROS4MPAs Interreg Mediterranean projekt o utjecaju pomorskih sektora na zaštićena morska područja, PORTODIMARE Interreg ADRION projekt s ciljem stvaranje zajedničke platforme (Geoportala) u svrhu podrške donošenju odluka usmjerenih na obalna i morska područja Jadransko-jonske regije i ADRIADAPT Interreg CBC Italija – Hrvatska, projekt o uspostavi internet platforme o otpornosti za jadranske gradove i regije.



4. RASHODI ZA RADNIKE

		2018.	2019.	Razlika	Index
Plaće za redovan rad	AOP 057	3.532.287	3.553.476	21.189	100,6
Ukupno plaće	AOP 056	3.532.287	3.553.476	21.189	100,6
Ostali rashodi za radnike	AOP 061	98.426	141.350	42.924	143,6
Ukupno ostali rashodi za radnike	AOP 061	98.426	141.350	42.924	143,6
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	AOP 063	529.811	586.324	56.513	110,7
Doprinosi za zapošljavanje	AOP 064	60.045	-	(60.045)	-
Posebni doprinosi za poticanje zapošljavanja koje plaća poslodavac	AOP 066	17.661	-	(17.661)	-
Ukupno doprinosi	AOP 062	607.517	586.324	(21.193)	96,5
UKUPNO	AOP 055	4.238.230	4.281.150	42.920	101,0

U strukturi ukupnog rashoda ostvarenog u 2019. godini, rashodi za radnike čine 59,3 % ukupnog rashoda (2018: 73,8 %).

AOP 057 Plaće za redovan rad:

		2018.	2019.	Razlika	Index
Neto plaća		2.191.046	2.230.722	39.676	101,8
Doprinosi iz plaće		682.659	699.571	16.912	102,5
Porez i prizrez		658.583	623.183	(35.400)	94,6
Ukupno naknade troškova radnicima	AOP 057	3.532.287	3.553.476	21.189	100,6

Na dan 31. prosinca 2019. godine prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada je 11 (2018: 11).

5. MATERIJALNI RASHODI

		2018.	2019.	Razlika	Index
Službena putovanja	AOP 069	90.878	87.253	(3.625)	96,0
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	AOP 070	39.440	37.120	(2.320)	94,1
Stručno usavršavanje radnika	AOP 071	6.713	600	(6.113)	8,9
Ukupno naknade troškova radnicima	AOP 068	137.031	124.973	(12.058)	91,2
Naknade za obavljanje aktivnosti	AOP 073	9.883	19.847	9.964	200,8
Naknade troškova službenih putovanja	AOP 074	1.409	4.459	3.050	316,5
Ukupno naknade članovima u predstavničkim i izvršnim	AOP 072	11.292	24.306	13.014	215,2



tijelima, povjerenstvima i slično					
Naknada za obavljanje aktivnosti	AOP 083	307.862	595.330	287.468	193,4
Naknade troškova službenih putovanja	AOP 084	255.834	336.359	80.525	131,5
Ukupno naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	AOP 082	563.696	931.689	367.993	165,3
Usluge telefona, pošte i prijevoza	AOP 088	37.673	51.286	13.613	136,1
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	AOP 089	23.965	133.101	109.136	555,4
Usluge promidžbe i informiranja	AOP 090	149.262	104.383	(44.879)	69,9
Komunalne usluge	AOP 091	8.614	7.567	(1.047)	87,8
Zakupnine i najamnine	AOP 092	53.840	50.920	(2.920)	94,6
Zdravstvene i veterinarske usluge	AOP 093	-	11.700	11.700	-
Intelektualne i osobne usluge	AOP 094	189.030	816.069	627.039	431,7
Računalne usluge	AOP 095	-	-	-	-
Ostale usluge	AOP 096	120.660	483.777	363.117	400,9
Ukupno rashodi za usluge	AOP 087	583.044	1.658.803	1.075.759	284,5
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	AOP 098	28.506	32.490	3.984	114,0
Materijal i sirovine	AOP 099	198	-	(198)	0,0
Energija	AOP 100	29.619	28.365	(1.254)	95,8
Sitan inventar i auto gume	AOP 101	14.364	6.018	(8.346)	41,9
Ukupno rashodi za materijal i energiju	AOP 097	72.687	66.873	(5.814)	92,0
Premije osiguranja	AOP 103	5.715	6.365	650	111,4
Reprezentacija	AOP 104	52.669	35.360	(17.309)	67,1
Članarine	AOP 105	1.250	1.250	0	100,0
Ukupno ostali nespomenuti materijalni rashodi	AOP 102	59.634	42.975	(16.659)	72,1
UKUPNO	AOP 067	1.427.384	2.849.619	1.422.235	199,6

Ukupni materijalni rashodi u 2019. godini iznose 2.849.619 kuna (2018: 1.427.384 kune) i povećali su se za 99,6 % u odnosu na 2018. godinu zbog povećanog obujma aktivnosti. Naime, u 2019. godini bilo je potrebno završiti postojeće projekte što se odrazilo na povećanje aktivnosti, a s tim u vezi i povećanje troškova. Završena je i prva faza istraživanja mora u Crnoj Gori. Osim toga, u 2019. godini održan je napredni tečaj "MedOpen" za 50 studenata iz Tunisa i Markoa, a za koji je bilo potrebno osigurati web podršku. Održan je i sastanak žarišnih točaka Centra u Splitu koji se prema programu rada treba održati svake 2 godine, održan je i „Mediterranski dan obale“ na Cipru. Na oba sastanka pozvane su žarišne točke Centra. „Mediterranski dan obale“ obilježava se u mnogim mediteranskim



zemljama kroz različite aktivnosti za podizanje svijesti o važnosti obalnih područja kao prirodnih i društveno-ekonomskih resursa koji pridonose održivom razvoju cijelog Mediterana.

U strukturi ukupnog rashoda ostvarenog u 2019. godini, materijalni rashodi čine 39,5 % ukupnog rashoda (2018: 24,9 %).

5.1. AOP 082 Ukupno naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

AOP 083 Naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 595.330 kuna (2018: 307.862 kune) predstavljaju naknade po ugovorima o djelu, autorskim ugovorima i ostalim ugovorima koji su nužni za provedbu aktivnosti Centra. Navedene naknade povećale su se u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu za 93,4 % zbog povećanog obima posla, a samim tim i broja ugovora temeljem kojih su obračunane naknade.

AOP 084 Naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 336.359 kuna (2018: 255.834 kune) odnose se na nadoknadu putnih troškova osobama koje nisu zaposlenici Centra. Naknade ostalim osobama koje nisu zaposlenici Centra u 2019. godini povećale su se u odnosu na 2018. godinu za 31,5 % zbog povećanje potrebe za istim. Organiziran je veći broj sastanaka i završnih konferencija od strane Centra, ostalih partnera iz EU projekata i UNEP-a na koje je trebalo pozvati razne vanjske suradnike, konzultante i „žarišne točke“ Centra.

5.2. AOP 087 Ukupno rashodi za usluge

AOP 089 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 133.101 kunu (2018: 23.965 kuna) odnose se na održavanje poslovnog programa i web stranica, ali i održavanje poslovnog prostora/zgrade.

AOP 090 Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 104.383 kuna (2018: 149.262 kuna) odnose se na troškove promidžbe i informiranja, koji su nešto manji u odnosu na 2018. godnu.

AOP 094 Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 816.069 kuna (2018: 189.030 kuna) odnose se na usluge revizije, knjigovodstva, odvjetnika, lekture, prijevoda, usluge izrade stručnih studija, javnog bilježnika i slično. Navedeni troškovi povećali su se za 331,7 % u odnosu na 2018, zbog realizacije ugovora.

AOP 096 Ostale usluge u iznosu od 483.777 kuna (2018: 120.660 kuna) odnose se na usluge kao: usluge tiska, grafičkog dizajna, usluge objave oglasa, usluge zaštitara. Tu spadaju i usluge istraživanja, ispitivanja, uzorkovanja, testiranja i slično. Navedeni troškovi povećali su se za 300,9 % u odnosu na 2018. godinu zbog provedene 1. faze morskog istraživanja u Crnoj Gori.



6. FINANCIJSKI RASHODI

		2018.	2019.	Razlika	Index
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	AOP 116	3.828	6.702	2.874	175,1
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	AOP 117	802	4.110	3.308	512,5
Zatezne kamate	AOP 118	-	22	22	-
Ostali nespomenuti financijski rashodi	AOP 119	3	-	(3)	0,0
Ukupno	AOP 115	4.633	10.834	6.201	233,8

7. VIŠAK / MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA

		2018.	2019.	Razlika	Index
Ukupni prihodi	AOP 001	5.550.819	7.241.502	1.690.683	130,5
Ukupni rashodi	AOP 148	(5.741.445)	(7.222.007)	(1.480.562)	125,8
(Manjak) / Višak prihoda tekuće godine	AOP 149 / (AOP 150)	(190.626)	19.495	210.121	(10,2)
Višak prihoda - preneseni	AOP 151	218.342	27.716	(190.626)	0,0
Manjak prihoda - preneseni	AOP 152	-	-	-	-
(Manjak)/Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	AOP 154	27.716	47.211	19.495	170,3

U 2019. godini ostvaren je višak prihoda iz poslovanja u iznosu od 19.495 kuna (2018: manjak prihoda u iznosu od 190.626 kuna).

Ukupni prihodi i ukupni rashodi povećali su se u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu zbog razlika u planiranim aktivnostima Centra po godinama. Planirane aktivnosti za 2019. bile su veće nego za 2018. godinu. Centar ima dvogodišnje programe financiranja od strane UNEP-a. Obim aktivnosti i realizacije je uvijek veći u drugoj godini izvršenja programa, a to je 2019. godina.

8. NEFINANCIJSKA IMOVINA

Nefinancijska imovina AOP 002 u vrijednosti od 207.117 kuna (31.12.2018. 210.097 kn) na dan bilance, sastoji se od uredske opreme, namještaja, pokretne komunikacijske opreme, web stranica.

Smanjenje nefinancijske imovine u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu iznosi 1,4 %, a rezultat je redovne amortizacije i rashodovanja sredstava.



9. NOVAC

		<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>Razlika</u>	<u>Index</u>
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	AOP 077	35.027	45.223	10.196	129,1
Novac u blagajni	AOP 081	3.147	484	(2.663)	15,4
Ukupno	AOP 075	38.174	45.707	7.533	119,7

Povećanje novca u 2019. godini u odnosu na 2018. godinu nastalo je zbog većeg priljeva sredstava tijekom godine, ali sve u skladu sa potrebama izvršavanja aktivnosti Centra.

10. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE

		<u>2018.</u>	<u>2019.</u>	<u>Razlika</u>	<u>Index</u>
Obveze za dobavljače u zemlji	AOP 161	17.689	10.339	(7.350)	58,4
Ukupno	AOP 156	17.689	10.339	(7.350)	58,4

11. OBVEZE ZA POREZE

Centar je obveznik poreza na dohodak za zaposlenike i za osobe izvan radnog odnosa s kojima sklapa ugovore o djelu i ugovore o autorskom djelu.

U skladu s poreznim propisima, Porezna uprava ima pravo u bilo koje doba pregledati poslovne knjige Centra u razdoblju od tri godine nakon isteka godine u kojoj je porezna obveza iskazana, te može uvesti dodatne porezne obveze i odrediti kazne. Centru nisu poznate nikakve okolnosti koje bi mogle dovesti do značajnih obveza glede toga.

12. VLASTITI IZVORI

U okviru vlastitih izvora AOP 195, prikazuju se vlastiti izvori, višak prihoda ili rashoda tekućeg razdoblja i preneseni višak prihoda ili rashoda iz ranijih razdoblja. Ukupan iznos vlastitih izvora na dan bilance je 242.485 kuna (31.12.2018: 230.582 kuna).



13. UGOVORNI ODNOSI

U okviru redovnog poslovanja Centar je u 2019. godini sklapao ugovore o autorskom honoraru, ugovore o dijelu i poslovne ugovore po kojima nužno nastaju troškovi. Na dan 31. prosinac 2019. godine Centar ima 6 otvorenih ugovora ukupne nerealizirane vrijednosti 587.425 kn. Realizacija po navedenim ugovorima izvršit će se u 2020. godini.

Željka Škaričić

Ravnateljica