

BILJEŠKE UZ FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2018. 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 dalnjem tekstu: Barcelonska konvencija).

Mediterski akcijski plan (MAP) osnovan je u okviru Programa Ujedinjenih naroda za okoliš (The United Nations Environment Programme-UNEP), u dalnjem 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 dalnjem 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 6307411

Faks: 01 6307426

E-pošta: mario.siljeg@mzoe.hr

Ružica Batinić Santro

Pročelnica Službe za prostorno planiranje i zaštitu okoliša

Grad Split

Obala kneza Branimira 17

21000 Split

Tel: 021 310309

E-pošta: ruzica.batinicsantro@split.hr

Damir Župan

Načelnik Sektora

Sektor za UN, globalna pitanja i međunarodne organizacije

Ministarstvo vanjskih i europskih poslova

Trg N. Š. Zrinskog 7-8

10000 Zagreb

Tel: 01 4896326

Fax: 01 4597416

E-pošta: damir.zupan@mvep.hr



Alen Soldo

Prorektor za znanost i međunarodnu suradnju

Sveučilište u Splitu

Livanjska 5

21000 Split

Tel: 021 558229

Fax: 021 348163

Mob: 091 4433906

E-pošta: soldo@unist.hr

Neven Stipica

Voditelj programa

Centar za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija

Kraj Sv. Ivana 11

21000 Split

Tel: 021 340479

Fax: 021 340490

E-pošta: neven.stipica@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

Finansijski izvještaji sastavljeni su sukladno Zakonu o finansijskom 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

Finansijski izvještaji su izrađeni po načelu povjesnog troška i načelu neograničenosti vremena poslovanja.

Funkcionalna valuta i valuta prezentiranja

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



Tečaj kune na dan 31. prosinca 2018. godine bio je u odnosu na USD i EUR 6,47 odnosno 7,42 kuna (2017: 1 USD = 6,27 kuna i 1 EUR 7,51 kuna).

Prezentiranje finansijskih izvještaja

Finansijski izvještaji sastavljeni su na konzistentnoj osnovi prezentacije i na klasifikaciji. U slučaju izmjene prikaza i klasifikacije stavki u finansijskim 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,
- nerecipročni 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 finansijskih 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 nefinansijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinansijske imovine u razdoblju korištenja
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinansijske 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 umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja finansijske imovine.

Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju finansijski 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 nefinansijska imovina

Dugotrajna nefinansijska imovina obuhvaća: neproizvedenu dugotrajnju imovinu, proizvedenu dugotrajnju imovinu, sitni inventar i dugotrajnju nefinansijsku 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.
- Nefinansijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

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



Trošak nabave (nabavnu vrijednost) nefinansijske 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 nefinansijske 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 nefinansijske imovine priznaju se unutar ostalih prihoda i rashoda u izvještaju prihoda i rashoda.

Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinansijske 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:

	2017.	2018.
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, finansijske rashode, prikupljena sredstva pomoći, kazne i naknade šteta te ostale tekuće obveze.

Obveze za prikupljena sredstva pomoći (područjima pogodjenim 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

		2017.	2018.	Razlika	Index
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	AOP 026	200.000	200.000	0	100,0
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	AOP 031	5.209.205	4.901.054	(308.151)	94,1
Prihodi od institucija i tijela EU	AOP 032	-	439.887	439.887	-
Ukupno	AOP 024	5.409.205	5.540.941	131.736	102,4

AOP 026 – Prihodi od donacija iz državnog proračuna

Finansijska sredstva za održavanje hladnog pogona Centra osiguravaju se u državnom proračunu Republike Hrvatske, a na temelju ugovora između osnivača Centra i UNEP-a. Za 2018. godinu iznos finansijskih 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).

AOP 031 Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija

Finansijska 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.

Finansijska 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 po izvršenju.

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.

Prihodi od međunarodnih organizacija i od institucija i tijela EU povećali su se u odnosu na 2017. godinu za 2,4 % zbog povećanog broja projekata na kojima Centar radi.

4. RASHODI ZA RADNIKE

		2017.	2018.	Razlika	Index
Plaće za redovan rad	AOP 057	3.268.250	3.532.287	264.037	108,1
Ukupno plaće	AOP 056	3.268.250	3.532.287	264.037	108,1
Ostali rashodi za radnike	AOP 061	39.800	98.426	58.626	247,3
Ukupno ostali rashodi za radnike	AOP 061	39.800	98.426	58.626	247,3
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	AOP 063	489.572	529.811	40.239	108,2
Doprinosi za zapošljavanje	AOP 064	55.485	60.045	4.560	108,2
Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja koje plaća poslodavac	AOP 066	16.319	17.661	1.342	108,2
Ukupno doprinosi	AOP 062	561.376	607.517	46.141	108,2
UKUPNO	AOP 055	3.869.426	4.238.230	368.804	109,5

U strukturi ukupnog rashoda ostvarenog u 2018. godini, rashodi za radnike čine 73,8 % ukupnog rashoda (2017: 73,2 %).

AOP 057 Plaće za redovan rad:

	2017.	2018.	Razlika	Index
Neto plaća	2.059.514	2.191.046	131.532	106,4
Doprinosi iz plaće	638.881	682.659	43.778	106,9
Porez i prirez	569.855	658.583	88.728	115,6

Ukupno naknade troškova radnicima	AOP 057	3.268.250	3.532.287	264.037	108,1
--	----------------	------------------	------------------	----------------	--------------

Na dan 31. prosinca 2018. godine prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada je 11 (2017: 11).

Plaće za redovan rad porasle su u 2018. godini za 8,1 % u odnosu na 2017. godinu, zbog povećanja vrijednosti boda.

5. MATERIJALNI RASHODI

		2017.	2018.	Razlika	Index
Službena putovanja	AOP 069	58.474	90.878	32.404	155,4
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	AOP 070	40.310	39.440	(870)	97,8
Stručno usavršavanje radnika	AOP 071	0	6.713	6.713	-
Ukupno naknade troškova radnicima	AOP 068	98.784	137.031	38.247	138,7
Naknade za obavljanje aktivnosti	AOP 073	9.867	9.883	16	100,2
Naknade troškova službenih putovanja	AOP 074	2.027	1.409	(618)	69,5
Ukupno naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	AOP 072	11.894	11.292	(602)	94,9
Naknada za obavljanje aktivnosti	AOP 083	277.645	307.862	30.217	110,9
Naknade troškova službenih putovanja	AOP 084	388.765	255.834	(132.931)	65,8
Ukupno naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	AOP 082	666.410	563.696	(102.714)	84,6
Usluge telefona, pošte i prijevoza	AOP 088	53.459	37.673	(15.786)	70,5
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	AOP 089	31.047	23.965	(7.082)	77,2
Usluge promidžbe i informiranja	AOP 090	34.095	149.262	115.167	437,8
Komunalne usluge	AOP 091	8.990	8.614	(376)	95,8
Zakupnine i najamnine	AOP 092	22.411	53.840	31.429	240,2
Zdravstvene i veterinarske usluge	AOP 093	12.800	0	(12.800)	0,0

Intelektualne i osobne usluge	AOP 094	250.006	189.030	(60.976)	75,6
Računalne usluge	AOP 095	41.717	0	(41.717)	0,0
Ostale usluge	AOP 096	22.855	120.660	97.805	527,9
Ukupno rashodi za usluge	AOP 087	477.380	583.044	105.664	122,1
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	AOP 098	18.149	28.506	10.357	157,1
Materijal i sirovine	AOP 099	0	198	198	-
Energija	AOP 100	33.862	29.619	(4.243)	87,5
Sitan inventar i auto gume	AOP 101	16.525	14.364	(2.161)	86,9
Ukupno rashodi za materijal i energiju	AOP 097	68.536	72.687	4.151	106,1
Premije osiguranja	AOP 103	5.389	5.715	326	106,0
Reprezentacija	AOP 104	34.371	52.669	18.298	153,2
Članarine	AOP 105	1.250	1.250	0	100,0
Ukupno ostali nespomenuti materijalni rashodi	AOP 102	41.010	59.634	18.624	145,4
UKUPNO	AOP 067	1.364.014	1.427.384	63.370	104,6

Ukupni materijalni rashodi u 2018. godini iznose 1.427.384 kuna (2017: 1.364.014 kuna) i povećali su se za 4,6 % u odnosu na 2017. godinu zbog povećanog obujma aktivnosti. Naime, u 2018. godini bilo je potrebno završiti postojeće projekte, ali su započeti i novi projekti što se odrazilo na povećanje aktivnosti, a s tim u vezi i povećanje troškova. Osim toga, Split je u 2018. godini bio domaćin događanja „Mediteranskog dana obale“. „Mediteranski 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 2018. godini, materijalni rashodi čine 24,9 % ukupnog rashoda (2017: 25,8 %).

AOP 068 Ukupno naknade troškova radnicima

AOP 069 – Službena putovanja:

Službena putovanja koja u 2018. godine iznose 90.878 kuna (2017: 58.474 kune) povećala su se u odnosu na 2017. godinu za 55,4 % zbog sudjelovanja djelatnika na raznim sastancima i radionicama organiziranih radi provedbe projektnih aktivnosti.

AOP 070 – Naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život

Navedeni AOP u iznosu od 39.440 kuna (2017: 40.310 kuna) smanjen je u 2018. godini za 2,2 % u odnosu na 2017. godinu.

AOP 072 Ukupno naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično

AOP 073 Naknade za obavljanje aktivnosti i AOP 074 Naknade troškova službenih putovanja:

Prema Pravilniku Upravnog vijeća, predsjednik i članovi Upravnog vijeća imaju pravo na naknadu za svoj rad i pravo na naknadu putnih i drugih troškova prisustvovanja sjednicama Upravnog vijeća.

AOP 082 Ukupno naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

AOP 083 Naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 307.862 kune (2017: 277.645 kuna) predstavljaju naknade po ugovorima o djelu, autorskim ugovorima i ostalim ugovorima koji su nužni za provedbu aktivnosti Centra. Navedene naknade povećale su se u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu za 10,9 % zbog povećanja obujma aktivnosti.

AOP 084 Naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 255.834 kune (2017: 388.765 kuna) odnose se na nadoknadu putnih troškova osobama koje nisu zaposlenici Centra. Naknade ostalim osobama koje nisu zaposlenici Centra u 2018. godini smanjile su se u odnosu na 2017. godinu za 34,2 % zbog smanjene potrebe za istim, a sve radi različite raspodjele planiranih aktivnosti u okviru projekata na kojima oni rade.

AOP 087 Ukupno rashodi za usluge

AOP 088 Usluge telefona, troškova i prijevoza u iznosu od 37.673 kuna (2017: 53.459 kuna) odnose se na troškove fiksne i mobilne telefonske linije, troškove poštanskih usluga i prijevozne usluge.

AOP 089 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 23.965 kuna (2017: 31.047 kuna) odnose se na održavanje poslovnog programa i web stranica.

AOP 090 Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 149.262 kuna (2017: 34.095 kuna) odnose se na povećane troškove promidžbe i informiranja nastalih zbog angažiranja vanjskih partnera koji su sudjelovali u organizaciji i provedbi „Mediteranskog dana obale“.

AOP 092 Zakupnine i najamnine u iznosu od 53.840 kuna (2017: 22.411 kuna) odnose se na najam dvorana i opreme potrebne za održavanje stručnog savjetovanja, sastanaka, radionica i konferencija. Navedeni troškovi povećali su se za



140,2 % u odnosu na 2017. godinu, zbog povećanja obujma aktivnosti, te zbog najma prostora i opreme povodom organiziranja „Mediteranskog dana obale“.

AOP 094 Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 189.030 kuna (2017: 250.006 kuna) odnose se na usluge revizije, knjigovodstva, odvjetnika, lekture, prijevoda, usluge izrade stručnih studija, javnog bilježnika i slično. Navedeni troškovi smanjili su se za 24,4 % u odnosu na 2017.

AOP 096 Ostale usluge u iznosu od 120.660 kuna (2017: 22.855 kuna) odnose se na usluge zaštitara, usluge tiska i slično. Navedeni troškovi povećali su se za 427,9 % u odnosu na 2017. godinu zbog povećane potrebe za uslugama dizajna, grafičke pripreme i tiska materijala u okviru organizacije „Mediteranskog dana obale“.

AOP 097 Ukupno rashodi za materijal i energiju

AOP 098 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu od 28.506 kuna (2017: 18.149 kuna) odnose se na potrošni uredski materijal i materijal za čišćenje. Povećali su se u odnosu na 2017. godinu za 57,1 % zbog povećane potrošnje radi organizacije „Mediteranskog dana obale“, potrebe za dodatnim sredstvima za čišćenje zbog građevinskih radova na okolnim zgradama.

AOP 100 Energije u iznosu od 29.619 kune (2017: 33.862 kuna) odnosi se na utrošak električne energije.

AOP 102 Ukupno ostali nespomenuti materijalni rashodi

AOP 103 Premije osiguranja u iznosu od 5.715 kuna (2017: 5.389 kuna) odnose se na premije osiguranja zaposlenika i imovine.

AOP 104 Reprezentacija u iznosu od 52.669 kuna (2017: 34.371 kuna) odnosi se na troškove ugošćivanja poslovnih partnera. Navedene usluge povećale su se u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu zbog povećanja obujma aktivnosti proizašle iz organiziranja „Mediteranskog dana obale“ i ostalih aktivnosti Centra.



6. FINANCIJSKI RASHODI

		2017.	2018.	Razlika	Index
Bankarske usluge i usluge platnog prometa	AOP 116	4.132	3.828	(304)	92,6
Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	AOP 117	5.236	802	(4.434)	15,3
Zatezne kamate	AOP 118	138	-	(138)	0,0
Ostali nespomenuti finansijski rashodi	AOP 119	0	3	3	-
Ukupno	AOP 115	9.506	4.633	(4.873)	48,7

7. VIŠAK / MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA

		2017.	2018.	Razlika	Index
Ukupni prihodi	AOP 001	5.420.003	5.550.819	130.816	102,4
Ukupni rashodi	AOP 148	(5.289.061)	(5.741.445)	(452.384)	108,6
Višak prihoda tekuće godine	AOP 149 / (AOP 150)	130.942	(190.626)	(321.568)	(145,6)
Višak prihoda - preneseni	AOP 151	87.400	218.342	130.942	0,0
Manjak prihoda - preneseni	AOP 152	-	-	-	-
(Manjak)/Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	AOP 154 / (AOP 155)	218.342	27.716	(190.626)	12,7

U 2018. godini ostvaren je manjak prihoda iz poslovanja u iznosu od 190.626 kuna (2017: višak prihoda u iznosu od 130.942 kuna).

Ukupni prihodi i ukupni rashodi povećali su se u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu zbog razlika u planiranim aktivnostima Centra po godinama. Planirane aktivnosti za 2018. bile su veće nego za 2017. godinu.

8. NEFINANCIJSKA IMOVINA

Nefinansijska imovina AOP 002 u vrijednosti od 210.097 kuna (31.12.2017. 292.522 kn) na dan bilance, sastoji se od uredske opreme, namještaja, pokretne komunikacijske opreme, web stranica.

Smanjenje nefinansijske imovine u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu iznosi 28,2 %, a rezultat je redovne amortizacije i rashodovanja sredstava.



9. NOVAC

		2017.	2018.	Razlika	Index
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	AOP 077	227.064	35.027	(192.037)	15,4
Novac u blagajni	AOP 081	2.058	3.147	1.089	152,9
Ukupno	AOP 075	229.122	38.174	(190.948)	16,7

Smanjenje novca u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu nastalo je zbog manjeg priljeva sredstava tijekom godine, ali sve u skladu sa potrebama izvršavanja aktivnosti Centra.

10. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE

		2017.	2018.	Razlika	Index
Obveze za dobavljače u zemlji	AOP 161	85.059	17.689	(67.370)	20,8
Ukupno	AOP 156	85.059	17.689	(67.370)	20,8

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 230.582 kune (31.12.2017: 436.585 kuna).

13. UGOVORNI ODNOŠI

Centar je dana 05. listopada 2018. godine potpisao ugovor o autorskom djelu s Robert Precali radi izrade autorskog djela pod nazivom Ekspertna podrška izradi tematskih nacionalnih programa procjene i praćenja stanja morskog i obalnog



okoliša za Crnu Goru i Albaniju za ekološki cilj 5 (Eutrofikacija). Ugovor vrijedi do 28. veljače 2019. godine. Naknada po ugovoru iznosi 7.000 USD.

U 2018. godini po navedenom ugovoru nije bilo realizacije, ugovor će se realizirati u 2019. godini.

Centar je dana 09. listopada 2018. godine potpisao ugovor o autorskom djelu s Nada Krstulović za izradu autorskog djela pod nazivom „National Integrated Monitoring and Assessment Programmes (IMAPs) for Montenegro and Albania” („Nacionalni programi procjene i praćenja stanja morskog okoliša za Crnu Goru i Albaniju“). Ugovor vrijedi do 30. travnja 2019. godine. Naknada po ugovoru iznosi 23.550 USD.

U 2018. godini realizirano je poslova po navedenom ugovoru u iznosu od 64.692 kn (10.000 USD), a preostali iznos realizirat će se u 2019. godini.

Centar je dana 26. lipnja 2018. godine potpisao ugovor o jednostavnoj nabavi s Institutom Plavi svijet radi korištenja usluge vanjskog stručnjaka na izradi stručnih studija u sklopu projekta PHAROS4MPAs. Ugovor se sklapa za razdoblje od 26. lipnja 2018. do 30. lipnja 2019. Naknada po ugovoru iznosi 89.000 kuna bez PDVa.

U 2018. godini realizirano je poslova po navedenom ugovoru u iznosu od 50.000 kuna, a preostali iznos realizirat će se u 2019. godini.

Centar je dana 09. srpnja 2018. godine potpisao ugovor o jednostavnoj nabavi s Udrugom za prirodu, okoliš i održivi razvoj Sunce radi korištenja usluge vanjskog stručnjaka za konzultacije s upraviteljima zaštićenih morskih područja u sklopu projekta PHAROS4MPAs.

Ugovor se sklapa za razdoblje od 09. srpnja 2018. do 30. lipnja 2019. Naknada po ugovoru iznosi 42.000 kuna bez PDVa.

U 2018. godini po navedenom ugovoru nije bilo realizacije, ugovor će se realizirati u 2019. godini.

Centar je dana 27. kolovoza 2018. godine potpisao ugovor o jednostavnoj nabavi s Vera Noun radi korištenja usluge vanjskog stručnjaka u sklopu projekta PHAROS4MPAs (pružanje pomoći voditelju projekta). Ugovor se sklapa za razdoblje od 27. kolovoza 2018. do 28. veljače 2019. Naknada po ugovoru iznosi 1.500,00 Eura bez PDVa.

U 2018. godini realizirano je poslova po navedenom ugovoru u iznosu od 7.418 kn (1.000 EURa), a preostali iznos realizirat će se u 2019. godini.

Željka Škaričić

Ravnateljica