**CENTAR ZA REGIONALNE AKTIVNOSTI PROGRAMA**

**PRIORITETNIH AKCIJA**

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I**

**REVIZORSKO IZVJEŠĆE O UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE**

**ZA RAZDOBLJE KOJE ZAVRŠAVA**

**31. PROSINCA 2022. GODINE**

|  |  |
| --- | --- |
| S A D R Ž A J | Stranica |
|  |  |
| Odgovornost za financijske izvještaje | 1 |
|  |  |
| Izvješće neovisnog revizora | 2-3 |
|  |  |
| Izvještaj o prihodima i rashodima | 4-8 |
|  |  |
| Bilanca | 9-14 |
|  |  |
| Bilješke uz financijske izvještaje | 15-30 |

# Odgovornost za financijske izvještaje

Sukladno Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14 – u daljnjem tekstu Zakon), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2015. godine i Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i registru neprofitnih organizacija (NN 31/15, 67/17, 115/18, 21/21– u daljnjem tekstu Pravilnik), te Statutu Centra za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija (u nastavku: Centar ili neprofitna organizacija), zakonski zastupnik neprofitne organizacije, odnosno Ravnatelj Centra, odgovoran je za ustroj, zakonito poslovanje i vođenje računovodstvenih poslova, kao i za vjerodostojnost i predaju financijskih izvještaja Centra.

Zakonski zastupnik Centra je, sukladno Zakonu, odgovoran i za provođenje financijskog upravljanja i kontrola primjenom međusobno povezanih komponenata, koje uključuju:

1. Kontrolno okruženje
2. Upravljanje rizicima
3. Kontrolne aktivnosti
4. Informacije i komunikacije
5. Praćenje i procjenu sustava

Financijsko upravljanje i kontrole čine sustav unutarnjih kontrola kojim se osigurava, upravljajući rizicima, razumna sigurnost da će se u ostvarivanju ciljeva neprofitne organizacije sredstva koristiti namjenski, etično, ekonomično, djelotvorno i učinkovito.

Ovi financijski izvještaji odobreni su na dan 17. veljače 2023. godine i potpisani su od strane:

Željka Škaričić, Ravnateljica

Centar za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija

Kraj sv. Ivana 11

21000 Split

Republika Hrvatska

****

Kalibović i partneri d.o.o.
Mažuranićevo šetalište 69, 21 000 Split, HR

OIB: 09573611408

IBAN: HR 14 24840081103846808

Tel: +385 (0)21 643 285, 643 284

Fax: +385 (0)21 643 285

E-mail: info@kalibovicipartneri.hr

Url: www.kalibovicipartneri.hr

**IZVJEŠĆE NEOVISNOG REVIZORA O REVIZIJSKOM UVIDU**

**Upravnom vijeću i Ravnateljici Centra za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija u Splitu (u nastavku: Centar)**

Obavili smo revizijski uvid u priložene financijske izvještaje Centra za 2022. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na 31. prosinca 2022. godine na obrascu: BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za tada završenu godinu na obrascu: PR-RAS-NPF i Bilješke koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima.

**Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje**

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za financijske izvještaje sastavljene u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14, 114/22), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

**Odgovornost neovisnog revizora**

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Revizijski uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažmane uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) - Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima. Revizijski uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja, jer obavljamo postupke koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u revizijskom uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizijsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

**Zaključak**

Temeljem našeg revizijskog uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Centra za 2022. godinu ne pružaju objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija.

**Kalibović i partneri d.o.o**

Mažuranićevo šetalište 69

21000 Split,

Republika Hrvatska

U ime i za Kalibović i partneri d.o.o.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Sonja KalibovićProkurist  |  | Nevena Kalibović MusaOvlašteni revizor |

Split, 17. veljače 2023. godine

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Ostvareno prethodne godine** | **Ostvareno u izvještajnom razdoblju** | **Indeks(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **PRIHODI** |
| 3 | PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)  | 001 | 8.617.266 | 7.324.856 | 85,0 |
| 31 | Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004) | 002 | - | - | - |
| 3111 | Prihodi od prodaje roba  | 003 | - | - | - |
| 3112 | Prihodi od pružanja usluga | 004 | - | - | - |
| 32 | Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007) | 005 | - | - | - |
| 3211 | Članarine | 006 | - | - | - |
| 3212 | Članski doprinosi | 007 | - | - | - |
| 33 | Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010) | 008 | - | - | - |
| 3311 | Prihodi po posebnim propisima iz proračuna | 009 | - | - | - |
| 3312 | Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora | 010 | - | - | - |
| 34 | Prihodi od imovine (AOP 012+021) | 011 | 2.941 | 68 | 2,3 |
| 341 | Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)  | 012 | 2.941 | 68 | 2,3 |
| 3411 | Prihodi od kamata za dane zajmove | 013 | - | - | - |
| 3412 | Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima | 014 | - | - | - |
| 3413 | Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju | 015 | 11 | 14 | 127,3 |
| 3414 | Prihodi od zateznih kamata  | 016 | - | - | - |
| 3415 | Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika | 017 | 2.930 | 54 | 1,8 |
| 3416 | Prihodi od dividendi | 018 | - | - | - |
| 3417 | Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima | 019 | - | - | - |
| 3418 | Ostali prihodi od financijske imovine | 020 | - | - | - |
| 342 | Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023) | 021 | - | - | - |
| 3421 | Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine | 022 | - | - | - |
| 3422 | Ostali prihodi od nefinancijske imovine | 023 | - | - | - |
| 35 | Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037) | 024 | 8.614.325 | 7.324.276 | 85,0 |
| 351 | Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029) | 025 | 200.000 | 200.000 | 100,0 |
| 3511 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna  | 026 | 200.000 | 200.000 | 100,0 |
| 3512 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave  | 027 | - | - | - |
| 3513 | Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte | 028 | - | - | - |
| 3514 | Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte | 029 | - | - | - |
| 352 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032) | 030 | 8.414.325 | 7.124.276 | 84,7 |
| 3521 | Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija  | 031 | 7.280.854 | 5.657.017 | 77,7 |
| 3522 | Prihodi od institucija i tijela EU | 032 | 1.133.471 | 1.467.259 | 129,4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 353 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035) | 033 | - | - | - |
| 3531 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba  | 034 | - | - | - |
| 3532 | Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte | 035 | - | - | - |
| 354 | Prihodi od građana i kućanstava  | 036 | - | - | - |
| 355 | Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039) | 037 | - | - | - |
| 3551 | Ostali prihodi od donacija  | 038 | - | - | - |
| 3552 | Ostali prihodi od donacija za EU projekte | 039 | - | - | - |
| 36 | Ostali prihodi (AOP 041+044+045) | 040 | - | 512 | 512 |
| 361 | Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043) | 041 | - | 512 | 512 |
| 3611 | Prihodi od naknade šteta | 042 | - | - | - |
| 3612 | Prihod od refundacija | 043 | - | 512 | 512 |
| 362 | Prihodi od prodaje dugotrajne imovine  | 044 | - | - | - |
| 363 | Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)  | 045 | - | 0 | 0 |
| 3631 | Otpis obveza | 046 | - | - | - |
| 3632 | Naplaćena otpisana potraživanja | 047 | - | - | - |
| 3633 | Ostali nespomenuti prihodi | 048 | - | - | - |
| 37 | Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053) | 049 | - | - | - |
| 3711 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 050 | - | - | - |
| 3712 | Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija | 051 | - | - | - |
| 3713 | Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 052 | - | - | - |
| 3714 | Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 053 | - | - | - |
| **RASHODI** |
| 4 | RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139) | 054 | 8.530.829 | 7.333.997 | 86,0 |
| 41 | Rashodi za radnike (AOP 056+061+062) | 055 | 4.230.709 | 4.849.984 | 114,6 |
| 411 | Plaće (AOP 057 do 060)  | 056 | 3.504.614 | 3.986.939 | 113,8 |
| 4111 | Plaće za redovan rad | 057 | 3.504.614 | 3.986.939 | 113,8 |
| 4112 | Plaće u naravi | 058 | - | - | - |
| 4113 | Plaće za prekovremeni rad | 059 | - | - | - |
| 4114 | Plaće za posebne uvjete rada | 060 | - | - | - |
| 412 | Ostali rashodi za radnike  | 061 | 147.834 | 205.200 | 138,8 |
| 413 | Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066) | 062 | 578.261 | 657.845 | 113,8 |
| 4131 | Doprinosi za zdravstveno osiguranje | 063 | 578.261 | 657.845 | 113,8 |
| 4132 | Doprinosi za zapošljavanje | 064 | - | - | - |
| 4133 | Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac | 065 | - | - | - |
| 4134 | Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom | 066 | - | - | - |
| 42 | Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102) | 067 | 4.049.896 | 2.179.630 | 53,8 |
| 421 | Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071) | 068 | 52.997 | 89.216 | 168,3 |
| 4211 | Službena putovanja | 069 | 9.848 | 46.380 | 471,0 |
| 4212 | Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | 070 | 36.950 | 34.830 | 94,3 |
| 4213 | Stručno usavršavanje radnika | 071 | 6.199 | 8.006 | 129,1 |
| 422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076) | 072 | 18.651 | 23.115 | 123,9 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4221 | Naknade za obavljanje aktivnosti  | 073 | 18.651 | 18.651 | 100,0 |
| 4222 | Naknade troškova službenih putovanja | 074 |  - | 4.464 | - |
| 4223 | Naknade ostalih troškova | 075 | - | - | - |
| 4224 | Ostale naknade  | 076 | - | - | - |
| 423 | Naknade volonterima (AOP 078 do 081) | 077 | - | - | - |
| 4231 | Naknade za obavljanje djelatnosti | 078 | - | - | - |
| 4232 | Naknade troškova službenih putovanja | 079 | - | - | - |
| 4233 | Naknade ostalih troškova | 080 | - | - | - |
| 4234 | Ostale naknade  | 081 | - | - | - |
| 424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086) | 082 | 825.519 | 689.243 | 83,5 |
| 4241 | Naknade za obavljanje aktivnosti  | 083 | 822.576 | 638.549 | 77,6 |
| 4242 | Naknade troškova službenih putovanja | 084 | 2.943 | 50.394 | 1.712,3 |
| 4243 | Naknade ostalih troškova | 085 |  - | 300 | - |
| 4244 | Ostale naknade | 086 | - | - | - |
| 425 | Rashodi za usluge (AOP 088 do 096) | 087 | 3.029.803 | 1.293.396 | 42,7 |
| 4251 | Usluge telefona, pošte i prijevoza | 088 | 37.006 | 43.969 | 118,8 |
| 4252 | Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | 089 | 201.291 | 65.206 | 32,4 |
| 4253 | Usluge promidžbe i informiranja | 090 | 189.175 | 146.059 | 77,2 |
| 4254 | Komunalne usluge | 091 | 6.671 | 7.613 | 114,1 |
| 4255 | Zakupnine i najamnine | 092 | 27.152 | 19.201 | 70,7 |
| 4256 | Zdravstvene i veterinarske usluge | 093 | 10.700 | 13.700 | 128,0 |
| 4257 | Intelektualne i osobne usluge | 094 | 2.232.557 | 861.970 | 38,6 |
| 4258 | Računalne usluge | 095 | 152.855 | 17.235 | 11,3 |
| 4259 | Ostale usluge | 096 | 172.396 | 118.443 | 68,7 |
| 426 | Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)  | 097 | 110.218 | 65.570 | 59,5 |
| 4261 | Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | 098 | 56.112 | 29.416 | 52,4 |
| 4262 | Materijal i sirovine | 099 |  - | 253 | - |
| 4263 | Energija | 100 | 31.045 | 31.868 | 102,7 |
| 4264 | Sitan inventar i auto gume | 101 | 23.061 | 4.033 | 17,5 |
| 429 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107) | 102 | 12.708 | 19.090 | 150,2 |
| 4291 | Premije osiguranja | 103 | 3.004 | 3.584 | 119,3 |
| 4292 | Reprezentacija | 104 | 8.454 | 13.956 | 165,1 |
| 4293 | Članarine | 105 | 1.250 | 1.250 | 100,0 |
| 4294 | Kotizacije | 106 |  - | 300 | - |
| 4295 | Ostali nespomenuti materijalni rashodi  | 107 | - | - | - |
| 43 | Rashodi amortizacije  | 108 | 106.680 | 119.081 | 111,6 |
| 44 | Financijski rashodi (AOP 110+111+115)  | 109 | 16.005 | 8.788 | 54,9 |
| 441 | Kamate za izdane vrijednosne papire  | 110 | - | - | - |
| 442 | Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114) | 111 | - | - | - |
| 4421 | Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora | 112 | - | - | - |
| 4422 | Kamate za primljene robne i ostale zajmove | 113 | - | - | - |
| 4423 | Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove | 114 | - | - | - |
| 443 | Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119) | 115 | 16.005 | 8.788 | 54,9 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4431 | Bankarske usluge i usluge platnog prometa | 116 | 6.954 | 8.064 | 116,0 |
| 4432 | Negativne tečajne razlike i valutna klauzula  | 117 | 9.016 | 634 | 7,0 |
| 4433 | Zatezne kamate  | 118 | 35 | 90 | 257,1 |
| 4434 | Ostali nespomenuti financijski rashodi | 119 | - | - | - |
| 45 | Donacije (AOP 121+125) | 120 | 127.539 | 176.514 | 138,4 |
| 451 | Tekuće donacije (AOP 122 do124) | 121 | 10.000 | - | 0,0 |
| 4511 | Tekuće donacije | 122 | 10.000 |  - | 0,0 |
| 4512 | Stipendije | 123 | - | - | - |
| 4513 | Tekuće donacije iz EU sredstava  | 124 | - | - | - |
| 452 | Kapitalne donacije (AOP 126+127) | 125 | 117.539 | 176.514 | 150,2 |
| 4521 | Kapitalne donacije  | 126 | 117.539 | 176.514 | 150,2 |
| 4522 | Kapitalne donacije iz EU sredstava | 127 |  - |  - | - |
| 46 | Ostali rashodi (AOP 129+134) | 128 |  - |  - | - |
| 461 | Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133) | 129 |  - |  - | - |
| 4611 | Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama | 130 |  - |  - | - |
| 4612 | Penali, ležarine i drugo | 131 |  - |  - | - |
| 4613 | Naknade šteta radnicima | 132 |  - |  - | - |
| 4614 | Ugovorene kazne i ostale naknade šteta | 133 |  - |  - | - |
| 462 | Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138) | 134 |  - |  - | - |
| 4621 | Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine | 135 |  - |  - | - |
| 4622 | Otpisana potraživanja | 136 |  - |  - | - |
| 4623 | Rashodi za ostala porezna davanja | 137 |  - |  - | - |
| 4624 | Ostali nespomenuti rashodi  | 138 |  - |  - | - |
| 47 | Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143) | 139 |  - |  - | - |
| 4711 | Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 140 |  - |  - | - |
| 4712 | Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija | 141 |  - |  - | - |
| 4713 | Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 142 |  - |  - | - |
| 4714 | Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte | 143 |  - |  - | - |
|   | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja | 144 |  - |  - | - |
|   | Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja  | 145 |  - |  - | - |
|   | Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144) | 146 |  - |  - | - |
|   | Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)  | 147 |  - |  - | - |
|   | UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147) | 148 | 8.530.829 | 7.333.997 | 86,0 |
|   | VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)  | 149 | 86.437 | - | 0,0 |
|   | MANJAK PRIHODA (AOP 148-001) | 150 | - | 9.141 | - |
| 5221 | Višak prihoda – preneseni | 151 | 261.594 | 348.031 | 133,0 |
| 5222 | Manjak prihoda – preneseni | 152 | - | - | - |
|   | Obveze poreza na dobit po obračunu | 153 | - | - | - |
|   | Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153) | 154 | 348.031 | 338.890 | 97,4 |
|   | Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153) | 155 |  - |  - | - |

|  |
| --- |
| **DODATNI PODACI** |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na početku godine | 156 | 83.843 | 36.597 | 43,6 |
| 11-dugovno | Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne | 157 | 9.931.032 | 8.868.827 | 89,3 |
| 11-potražno | Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni | 158 | 9.978.278 | 8.830.078 | 88,5 |
| 11 | Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158) | 159 | 36.597 | 75.346 | 205,9 |
|   | Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj) | 160 | 10 | 11 | 110,0 |
|   | Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj) | 161 | 11 | 10 | 90,9 |
|   | Broj volontera | 162 |  - |  - | - |
|   | Broj sati volontiranja | 163 |  - |  - | - |
| **VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU** | **AOP** | **Ostvarena vrijednost** | **Indeks(5/4)** |
| **u istom razdoblju prethodne godine** | **u izvještajnom razdoblju** |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 164 | - | - | - |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 165 | 104.133 | 45.554 | 43,7 |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 166 | - | - | - |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi | 167 | - | - | - |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 168 | 144.213 |  - | - |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 169 | 9.469 | 5.379 | 56,8 |
| **Opis stavke** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja** | **Stanje na kraju izvještajnog razdoblja** | **Indeks(5/4)** |
|   | Stanje zaliha | 170 |   |   | - |
|   | Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170) | 171 | 257.836 | 50.954 | 19,8 |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Račun iz rač. plana** | **OPIS** | **AOP** | **Stanje 1. siječnja**  | **Stanje 31. prosinca**  | **Index(5/4)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **IMOVINA** |
|  | **IMOVINA (AOP 002+074)** | 001 | 379.691 | 350.291 | 92,3 |
| **0** | **Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)** | 002 | 343.093 | 274.945 | 80,1 |
| **01** | **Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)** | 003 | 9.903 | 12.441 | 125,6 |
| 011 | Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007) | 004 | - | - | - |
| 0111 | Zemljište | 005 | - | - | - |
| 0112 | Rudna bogatstva | 006 | - | - | - |
| 0113 | Ostala prirodna materijalna imovina | 007 | - | - | - |
| 012 | Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016) | 008 | 20.429 | 25.808 | 126,3 |
| 0121 | Patenti | 009 | - | - | - |
| 0122 | Koncesije | 010 | - | - | - |
| 0123 | Licence | 011 | 20.429 | 25.808 | 126,3 |
| 0124 | Ostala prava | 012 | - | - | - |
| 0125 | Goodwill | 013 | - | - | - |
| 0126 | Osnivački izdaci | 014 | - | - | - |
| 0127 | Izdaci za razvoj | 015 | - | - | - |
| 0128 | Ostala nematerijalna imovina | 016 | - | - | - |
| 019 | Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine | 017 | 10.526 | 13.367 | 127,0 |
| **02** | **Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)** | 018 | 333.190 | 262.504 | 78,8 |
| 021 | Građevinski objekti (AOP 020 do 022) | 019 | - | - | - |
| 0211 | Stambeni objekti | 020 | - | - | - |
| 0212 | Poslovni objekti | 021 | - | - | - |
| 0213 | Ostali građevinski objekti | 022 | - | - | - |
| 022 | Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030) | 023 | 714.230 | 723.306 | 101,3 |
| 0221 | Uredska oprema i namještaj | 024 | 670.452 | 660.228 | 98,5 |
| 0222 | Komunikacijska oprema | 025 | 43.778 | 63.078 | 144,1 |
| 0223 | Oprema za održavanje i zaštitu | 026 | - | - | - |
| 0224 | Medicinska i laboratorijska oprema | 027 | - | - | - |
| 0225 | Instrumenti, uređaji i strojevi | 028 | - | - | - |
| 0226 | Sportska i glazbena oprema | 029 | - | - | - |
| 0227 | Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene | 030 | - | - | - |
| 023 | Prijevozna sredstva (AOP 032+033) | 031 | - | - | - |
| 0231 | Prijevozna sredstva u cestovnom prometu | 032 | - | - | - |
| 0232 | Ostala prijevozna sredstva | 033 | - | - | - |
| 024 | Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038) | 034 | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0241 | Knjige u knjižnicama | 035 | - | - | - |
| 0242 | Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično) | 036 | - | - | - |
| 0243 | Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti | 037 | - | - | - |
| 0244 | Ostale nespomenute izložbene vrijednosti | 038 | - | - | - |
| 025 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041) | 039 | - | - | - |
| 0251 | Višegodišnji nasadi | 040 | - | - | - |
| 0252 | Osnovno stado | 041 | - | - | - |
| 026 | Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045) | 042 | 368.213 | 389.079 | 105,7 |
| 0261 | Ulaganja u računalne programe | 043 | - | - | - |
| 0262 | Umjetnička, literarna i znanstvena djela | 044 | - | - | - |
| 0263 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina | 045 | 368.213 | 389.079 | 105,7 |
| 029 | Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine | 046 | 749.253 | 849.881 | 113,4 |
| **03** | **Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)** | 047 | - | - | - |
| 031 | Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050) | 048 | - | - | - |
| 0311 | Plemeniti metali i drago kamenje | 049 | - | - | - |
| 0312 | Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti | 050 | - | - | - |
| 04 | Sitni inventar (AOP 052+053-054) | 051 | - | - | - |
| 041 | Zalihe sitnog inventara | 052 | - | - | - |
| 042 | Sitni inventar u uporabi | 053 | 109.212 | 111.009 | 101,6 |
| 049 | Ispravak vrijednosti sitnog inventara | 054 | 109.212 | 111.009 | 101,6 |
| 05 | Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063) | 055 | - | - | - |
| 051 | Građevinski objekti u pripremi | 056 | - | - | - |
| 052 | Postrojenja i oprema u pripremi | 057 | - | - | - |
| 053 | Prijevozna sredstva u pripremi | 058 | - | - | - |
| 054 | Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061) | 059 | - | - | - |
| 0541 | Višegodišnji nasadi u pripremi | 060 | - | - | - |
| 0542 | Osnovno stado u pripremi | 061 | - | - | - |
| 055 | Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi | 062 | - | - | - |
| 056 | Ostala nefinancijska imovina u pripremi | 063 | - | - | - |
| 06 | Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073) | 064 | - | - | - |
| 061 | Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069) | 065 | - | - | - |
| 0611 | Zalihe za preraspodjelu drugima | 066 | - | - | - |
| 0612 | Zalihe materijala za redovne potrebe | 067 | - | - | - |
| 0613 | Zalihe rezervnih dijelova | 068 | - | - | - |
| 0614 | Zalihe materijala za posebne potrebe | 069 | - | - | - |
| 062 | Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072) | 070 | - | - | - |
| 0621 | Proizvodnja u tijeku | 071 | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 0622 | Gotovi proizvodi | 072 |  - |  - | - |
| 063 | Roba za daljnju prodaju | 073 |  - |  - | - |
| **1** | **Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)** | 074 | 36.598 | 75.346 | 205,9 |
| 11 | Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082) | 075 | 36.5987 | 75.346 | 205,9 |
| 111 | Novac u banci (AOP 077 do 079) | 076 | 35.927 | 75.346 | 209,7 |
| 1111 | Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | 077 | 35.927 | 75.346 | 209,7 |
| 1112 | Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka | 078 | - | - | - |
| 1113 | Prijelazni račun | 079 | - | - | - |
| 112 | Izdvojena novčana sredstva  | 080 | - | - | - |
| 113 | Novac u blagajni  | 081 | 671 |  - | 0,0 |
| 114 | Vrijednosnice u blagajni | 082 |  - |  - | - |
| 12 | Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095) | 083 |  - |  - | - |
| 121 | Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086) | 084 |  - |  - | - |
| 1211 | Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 085 |  - |  - | - |
| 1212 | Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama | 086 |  - |  - | - |
| 122 | Jamčevni polozi | 087 |  - |  - | - |
| 123 | Potraživanja od radnika | 088 |  - |  - | - |
| 124 | Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094) | 089 |  - |  - | - |
| 1241 | Potraživanje za više plaćene poreze | 090 |  - |  - | - |
| 1242 | Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika | 091 |  - |  - | - |
| 1243 | Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe | 092 |  - |  - | - |
| 1244 | Potraživanja za više plaćene ostale poreze | 093 |  - |  - | - |
| 1245 | Potraživanja za više plaćene doprinose | 094 |  - |  - | - |
| 129 | Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)  | 095 |  - |  - | - |
| 1291 | Potraživanja za naknade koje se refundiraju | 096 |  - |  - | - |
| 1292 | Potraživanja za naknade štete | 097 |  - |  - | - |
| 1293 | Potraživanja za predujmove | 098 |  - |  - | - |
| 1294 | Ostala nespomenuta potraživanja | 099 |  - |  - | - |
| 13 | Zajmovi (AOP 101+102+103-104) | 100 |  - |  - | - |
| 131 | Zajmovi građanima i kućanstvima | 101 |  - |  - | - |
| 132 | Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost | 102 |  - |  - | - |
| 133 | Zajmovi ostalim subjektima | 103 |  - |  - | - |
| 139 | Ispravak vrijednosti danih zajmova | 104 |  - |  - | - |
| 14 | Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124) | 105 |  - |  - | - |
| 141 | Čekovi (AOP 107+108) | 106 |  - |  - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1411 | Čekovi-tuzemni | 107 |  - |  - | - |
| 1412 | Čekovi-inozemni | 108 |  - |  - | - |
| 142 | Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111) | 109 |  - |  - | - |
| 1421 | Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni | 110 |  - |  - | - |
| 1422 | Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni | 111 |  - |  - | - |
| 143 | Mjenice (AOP 113+114) | 112 |  - |  - | - |
| 1431 | Mjenice – tuzemne | 113 |  - |  - | - |
| 1432 | Mjenice – inozemne | 114 |  - |  - | - |
| 144 | Obveznice (AOP 116+117) | 115 |  - |  - | - |
| 1441 | Obveznice – tuzemne | 116 |  - |  - | - |
| 1442 | Obveznice – inozemne | 117 |  - |  - | - |
| 145 | Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120) | 118 |  - |  - | - |
| 1451 | Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni | 119 |  - |  - | - |
| 1452 | Opcije i drugi financijski derivati – inozemni | 120 |  - |  - | - |
| 146 | Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123) | 121 |  - |  - | - |
| 1461 | Ostali tuzemni vrijednosni papiri | 122 |  - |  - | - |
| 1462 | Ostali inozemni vrijednosni papiri | 123 |  - |  - | - |
| 149 | Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira | 124 |  - |  - | - |
| 15 | Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132) | 125 |  - |  - | - |
| 151 | Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128) | 126 |  - |  - | - |
| 1511 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija  | 127 |  - |  - | - |
| 1512 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija  | 128 |  - |  - | - |
| 152 | Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131) | 129 |  - |  - | - |
| 1521 | Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava  | 130 |  - |  - | - |
| 1522 | Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava  | 131 |  - |  - | - |
| 159 | Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici | 132 |  - |  - | - |
| 16 | Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141) | 133 |  - |  - | - |
| 161 | Potraživanja od kupaca | 134 |  - |  - | - |
| 162 | Potraživanja za članarine i članske doprinose | 135 |  - |  - | - |
| 163 | Potraživanja za prihode po posebnim propisima | 136 |  - |  - | - |
| 164 | Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139) | 137 |  - |  - | - |
| 1641 | Potraživanja za prihode od financijske imovine | 138 |  - |  - | - |
| 1642 | Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine | 139 |  - |  - | - |
| 165 | Ostala nespomenuta potraživanja | 140 |  - |  - | - |
| 169 | Ispravak vrijednosti potraživanja | 141 |  - |  - | - |
| 19 | Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144) | 142 |  - |  - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 191 | Rashodi budućih razdoblja | 143 | - | - | - |
| 192 | Nedospjela naplata prihoda | 144 | - | - | - |
| **OBVEZE I VLASTITI IZVORI** |
|  | **OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)** | 145 | 379.691 | 350.291 | 92,3 |
| **2** | **Obveze (AOP 147+174+182+190)**  | 146 | 31.660 | 11.401 | 36,0 |
| 24 | Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170) | 147 | 31.660 | 11.401 | 36,0 |
| 241 | Obveze za radnike (AOP 149 do 155) | 148 | - | - | - |
| 2411 | Obveze za plaće – neto | 149 | - | - | - |
| 2412 | Obveze za naknade plaća – neto | 150 | - | - | - |
| 2413 | Obveze za plaće u naravi – neto | 151 | - | - | - |
| 2414 | Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća | 152 | - | - | - |
| 2415 | Obveze za doprinose iz plaća | 153 | - | - | - |
| 2416 | Obveze za doprinose na plaće | 154 | - | - | - |
| 2417 | Ostale obveze za radnike | 155 | - | - | - |
| 242 | Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163 ) | 156 | 31.660 | 11.401 | 36,0 |
| 2421 | Naknade troškova radnicima | 157 | - | - | - |
| 2422 | Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično | 158 | - | - | - |
| 2423 | Naknade volonterima | 159 | - | - | - |
| 2424 | Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa | 160 | - | - | - |
| 2425 | Obveze prema dobavljačima u zemlji | 161 | 31.660 | 11.401 | 36,0 |
| 2426 | Obveze prema dobavljačima u inozemstvu | 162 | - | - | - |
| 2429 | Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja | 163 | - | - | - |
| 244 | Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167) | 164 | - | - | - |
| 2441 | Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire | 165 | - | - | - |
| 2442 | Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove | 166 | - | - | - |
| 2443 | Obveze za ostale financijske rashode | 167 | - | - | - |
| 245 | Obveze za prikupljena sredstva pomoći | 168 | - | - | - |
| 246 | Obveze za kazne, penale i naknade šteta | 169 | - | - | - |
| 249 | Ostale obveze (AOP 171 do 173) | 170 | - | - | - |
| 2491 | Obveze za poreze | 171 | - | - | - |
| 2492 | Obveze za porez na dodanu vrijednost | 172 | - | - | - |
| 2493 | Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze | 173 | - | - | - |
| 25 | Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181) | 174 | - | - | - |
| 251 | Obveze za čekove (AOP 176+177) | 175 | - | - | - |
| 2511 | Obveze za čekove – tuzemne | 176 | - | - | - |
| 2512 | Obveze za čekove – inozemne | 177 | - | - | - |
| 252 | Obveze za mjenice (AOP 179+180) | 178 | - | - | - |
| 2521 | Obveze za mjenice – tuzemne | 179 | - | - | - |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2522 | Obveze za mjenice – inozemne | 180 | - | - | - |
| 259 | Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire | 181 | - | - | - |
| 26 | Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189) | 182 | - | - | - |
| 261 | Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185) | 183 | - | - | - |
| 2611 | Obveze za kredite u zemlji | 184 | - | - | - |
| 2612 | Obveze za kredite iz inozemstva | 185 | - | - | - |
| 262 | Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188) | 186 | - | - | - |
| 2621 | Obveze za zajmove u zemlji | 187 | - | - | - |
| 2622 | Obveze za zajmove iz inozemstva | 188 | - | - | - |
| 269 | Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove | 189 | - | - | - |
| 29 | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192) | 190 | - | - | - |
| 291 | Odgođeno plaćanje rashoda | 191 | - | - | - |
| 292 | Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194) | 192 | - | - | - |
| 2921 | Unaprijed plaćeni prihodi | 193 | - | - | - |
| 2922 | Odgođeno priznavanje prihoda | 194 | - | - | - |
| 5 | Vlastiti izvori (AOP 196+199-200) | 195 | 348.031 | 338.890 | 97,4 |
| 51 | Vlastiti izvori (AOP 197+198) | 196 | - | - | - |
| 511 | Vlastiti izvori | 197 | - | - | - |
| 512 | Revalorizacijska rezerva | 198 | - | - | - |
| 5221 | Višak prihoda | 199 | 348.031 | 338.890 | 97,4 |
| 5222 | Manjak prihoda | 200 | - | - | - |
| **IZVANBILANČNI ZAPISI** |
| 61 | Izvanbilančni zapisi – aktiva | 201 | - | 1 | - |
| 62 | Izvanbilančni zapisi – pasiva | 202 | - | 1 | - |

Bilješke koje slijede čine sastavni dio ovih financijskih izvještaja.

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.

1. **OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

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.

1. **OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

**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 gospodarstva i održivog razvoja

Radnička cesta 80
10 000 Zagreb

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

Branka Mimica
Viša savjetnica Upravnog odjela za prostorno
planiranje, uređenje i zaštitu okoliša
Grad Split
Obala kneza Branimira 17

21000 Split

1. **OPĆI PODACI (NASTAVAK)**

Leandra Vranješ Markić

Prorektorica za znanost i inovacije

Sveučilište u Splitu

Poljička cesta 35

21 000 Split

Dina Šilović

Financijski koordinator

Centar za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija

Kraj Sv. Ivana 11

21000 Split

**Ravnatelj**

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, 114/22 dalje u tekstu: Zakon) i Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu (NN 1/15, 25/17, 96/18, 103/18, 134722 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 2022. godine bio je u odnosu na USD i EUR 7,06 odnosno 7,53 kuna (2021: 1 USD = 6,64 kuna i 1 EUR 7,52 kuna).

**2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

**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,
* 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 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 umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

**2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

**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 3.500,00 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.

**2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

**Dugotrajna nefinancijska imovina (nastavak)**

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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2021.** |  | **2022.** |
| 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.

**2. TEMELJNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE (NASTAVAK)**

**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**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **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 |  | 7.280.854 |  | 5.657.017 |  | (1.623.837) |  | 77,7 |
| Prihodi od institucija i tijela EU | AOP 032 |  | 1.133.471 |  | 1.467.259 |  | 333.788 |  | 129,4 |
| **Ukupno** | **AOP 024** |  | **8.614.325** |  | **7.324.276** |  | **(1.290.049)** |  | **85,0** |

***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 2022. 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. PRIHODI OD DONACIJA (NASTAVAK)**

***3.2. AOP 031 Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizcacija***

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 032 Prihodi od institucija i tijela EU***

Prihodi od institucija i tijela EU odnose se na sredstva primljena iz EU fondova, a za financiranje projekta MSP4BIO kojemu je cilj podržati dosljednu provedbu strategije bioraznolikosti EU-a. U 2022. godini za projekte PORTODIMARE Interreg ADRION i ADRIADAPT Interreg CBC Italija – Hrvatska pristigle su završne uplate.

**4. RASHODI ZA RADNIKE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
| Plaće za redovan rad | AOP 057 |  | 3.504.614 |  | 3.986.939 |  | 482.325 |  | 113,8 |
| **Ukupno plaće** | **AOP 056** |  | **3.504.614** |  | **3.986.939** |  | **482.325** |  | **113,8** |
| Ostali rashodi za radnike  | AOP 061 |  | 147.834 |  | 205.200 |  | 57.366 |  | 138,8 |
| **Ukupno ostali rashodi za radnike** | **AOP 061** |  | **147.834** |  | **205.200** |  | **57.366** |  | **138,8** |
| Doprinosi za zdravstveno osiguranje | AOP 063 |  | 578.261 |  | 657.845 |  | 79.584 |  | 113,8 |
| **Ukupno doprinosi** | **AOP 062** |  | **578.261** |  | **657.845** |  | **79.584** |  | **113,8** |
| **UKUPNO** | **AOP 055** |  | **4.230.709** |  | **4.849.984** |  | **619.275** |  | **114,6** |

U strukturi ukupnog rashoda ostvarenog u 2022. godini, rashodi za radnike čine 66,1 % ukupnog rashoda (2021: 49,6 %).

U 2022. godini Rashodi za radnike su se povećali za 14,6 % zbog povećanja vrijednosti boda.

**4. RASHODI ZA RADNIKE (NASTAVAK)**

***AOP 057 Plaće za redovan rad:***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
| Neto plaća |  |  | 2.301.463 |  | 2.582.465 |  | 281.002 |  | 112,2 |
| Doprinosi iz plaće |  |  | 692.090 |  | 797.388 |  | 105.298 |  | 115,2 |
| Porez i prirez |  |  | 511.061 |  | 607.086 |  | 96.025 |  | 118,8 |
| **Ukupno naknade troškova radnicima** | **AOP 057** |  | **3.504.614** |  | **3.986.939** |  | **482.325** |  | **113,8** |

Na dan 31. prosinca 2022. godine prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada je 10 (2021: 11).

**5. MATERIJALNI RASHODI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
| Službena putovanja | AOP 069 |  | 9.848 |   | 46.380 |   | 36.532 |  | 471,0 |
| Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život | AOP 070 |  | 36.950 |  | 34.830 |  | (2.120) |  | 94,3 |
| Stručno usavršavanje radnika | AOP 071 |  | 6.199 |  | 8.006 |  | 1.807 |  | 129,1 |
| **Ukupno naknade troškova radnicima** | **AOP 068** |  | **52.997** |  | **89.216** |  | **36.219** |  | **168,3** |
| Naknade za obavljanje aktivnosti  | AOP 073 |  | 18.651 |  | 18.651 |  | 0 |  | 100,0 |
| Naknade troškova službenih putovanja | AOP 074 |  | - |  | 4.464 |  | 4.464 |  | - |
| **Ukupno naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično** | **AOP 072** |  | **18.651** |  | **23.115** |  | **4.464** |  | **123,9** |
| Naknada za obavljanje aktivnosti | AOP 083 |  | 822.576 |   | 638.549 |   | (184.027) |   | 77,6 |
| Naknade troškova službenih putovanja | AOP 084 |  | 2.943 |   | 50.394 |   | 47.451 |   | 1.712,3 |
| Naknade ostalih troškova | AOP 085 |  | - |  | 300 |  | 300 |  | - |
| **Ukupno naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa**  | **AOP 082** |  | **825.519** |  | **689.243** |  | **(136.276)** |  | **83,5** |
| Usluge telefona, pošte i prijevoza | AOP 088 |  | 37.006 |  | 43.969 |  | 6.963 |  | 118,8 |
| Usluge tekućeg i investicijskog održavanja | AOP 089 |  | 201.291 |   | 65.206 |   | (136.085) |   | 32,4 |
| Usluge promidžbe i informiranja | AOP 090 |  | 189.175 |   | 146.059 |   | (43.116) |   | 77,2 |
| Komunalne usluge | AOP 091 |  | 6.671 |  | 7.613 |  | 942 |  | 114,1 |
| Zakupnine i najamnine | AOP 092 |  | 27.152 |   | 19.201 |   | (7.951) |   | 70,7 |
| Zdravstvene i veterinarske usluge | AOP 093 |  | 10.700 |  | 13.700 |  | 3.000 |  | 128,0 |
| Intelektualne i osobne usluge | AOP 094 |  | 2.232.557 |   | 861.970 |   | (1.370.587) |   | 38,6 |
| Računalne usluge | AOP 095 |  | 152.855 |   | 17.235 |   | (135.620) |   | 11,3 |
| Ostale usluge | AOP 096 |  | 172.396 |   | 118.443 |   | (53.953) |   | 68,7 |
| **Ukupno rashodi za usluge** | **AOP 087** |  | **3.029.803** |  | **1.293.396** |  | **(1.736.407)** |  | **42,7** |
| Uredski materijal i ostali materijalni rashodi | AOP 098 |  | 56.112 |  | 29.416 |  | (26.696) |  | 52,4 |
| Materijal i sirovine | AOP 099 |  | - |  | 253 |  | 253 |  | - |
| Energija | AOP 100 |  | 31.045 |  | 31.868 |  | 823 |  | 102,7 |
| Sitan inventar i auto gume | AOP 101 |  | 23.061 |  | 4.033 |  | (19.028) |  | 17,5 |
| **Ukupno rashodi za materijal i energiju** | **AOP 097** |  | **110.218** |  | **65.570** |  | **(44.648)** |  | **59,5** |
| Premije osiguranja | AOP 103 |  | 3.004 |  | 3.584 |  | 580 |  | 119,3 |
| Reprezentacija | AOP 104 |  | 8.454 |  | 13.956 |  | 5.502 |  | 165,1 |
| Članarine | AOP 105 |  | 1.250 |  | 1.250 |  | 0 |  | 100,0 |
| Kotizacije | AOP 106 |  | - |  | 300 |  | - |  | - |
| **Ukupno ostali nespomenuti materijalni rashodi** | **AOP 102** |  | **12.708** |  | **19.090** |  | **6.382** |  | **150,2** |
| **UKUPNO** | **AOP 067** |  | **4.049.896** |  | **2.179.630** |  | **(1.870.266)** |  | **53,8** |

**5. MATERIJALNI RASHODI (NASTAVAK)**

Ukupni materijalni rashodi u 2022. godini iznose 2.179.630 kuna (2021: 4.049.896 kune) i smanjili su se za 46,2 % u odnosu na 2021. godinu zbog­­ smanjenog obujma aktivnosti.

Centar ima dvogodišnje programe financiranja od strane UNEP-a. Obim aktivnosti i realizacije uvijek je manji u prvoj godini izvršenja programa, a to je 2022. godina.

U strukturi ukupnog rashoda ostvarenog u 2022. godini, materijalni rashodi čine 29,7 % ukupnog rashoda (2021: 47,5 %).

***5.1. AOP 068 Naknade troškova radnicima***

**AOP 069 Službena putovanja** u iznosu od 46.380 kuna (2021: 9.848 kuna) su se značajno povećala u odnosu na 2021. godinu zbog sudjelovanja djelatnika na sastancima koji su organizirani van Centra i ukidanja mjera ograničenja putovanja.

***5.2. AOP 082 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa***

**AOP 083 Naknade za obavljanje aktivnosti** u iznosu od 638.549 kuna (2021: 822.576 kuna) predstavljaju naknade po ugovorima o djelu, autorskim ugovorima i ostalim ugovorima koji su nužni za provedbu aktivnosti Centra. Navedene naknade smanjile su se odnosu na 2021. godinu za 22,4 %.

Aktivnosti su ugovorene, ali su rokovi izvršenja pojedinih aktivnosti u okviru projekata kao i dinamika dostave ugovorenih rezultata planirani za 2023. godinu.

***AOP 084 Naknade troškova službenih putovanja*** u iznosu od 50.394 kune (2021: 2.943 kune) odnose se na nadoknadu putnih troškova ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa značajno su se povečale u odnosu na 2021. godinu zbog ukidanja mjera ograničavanja putovanja i sudjelovanja ostalih osoba izvan radnog odnosa na sastancima u organizaciji Centra.

***5.3. AOP 087 Rashodi za usluge***

**AOP 089 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja** u iznosu od 65.206 kuna (2021: 201.291 kuna) odnose se na održavanje poslovnog programa i web stranica, ali i održavanje poslovnog prostora/zgrade.

Usluge su se smanjile u odnosu na 2021. godinu za 67,6 % zbog smanjenih potreba za ulaganje u održavanje navedenih stavki.

**5. MATERIJALNI RASHODI (NASTAVAK)**

**AOP 090 Usluge promidžbe i informiranja** u iznosu od 146.059 kuna (2021: 189.175 kuna) odnose se na troškove promidžbe i informiranja, koji su se smanjili u odnosu na 2021. godinu. U 2022. godini Centar je promovirao svoj rad kroz izradu promotivnog i video materijala u manjem obujmu nego u 2021. godini.

**AOP 092 Zakupnine i najamnine** u iznosu od 19.201 kuna (2021: 27.152 kuna) smanjile su se u odnosu na 2021. zbog održavanja manjeg broja sastanaka u odnosu na prošlu godinu za koje je trebalo unajmiti web platforme za održavanje on-line sastanaka.

***AOP 094 Intelektualne i osobne usluge*** u iznosu od 861.970 kuna (2021: 2.232.557 kuna) odnose se na usluge izrade stručnih studija, lekture, prijevoda, usluge revizije, knjigovodstva, odvjetnika, javnog bilježnika i slično. Navedeni troškovi su se značajno smanjili u odnosu na 2021. godinu. Aktivnosti su ugovorene, ali su rokovi izvršenja pojedinih aktivnosti u okviru projekata kao i dinamika dostave ugovorenih rezultata planirani za 2023. godinu. U 2022. godini između ostalog radilo se na projektima: projekt „Promjena pokrova zemljišta“ u okviru projekta GEF MedProgramme Child, "Prekogranični projekt CAMP Otranto", projekt izrade obnove za stvaranje obalnog močvarnog područja u uvali Santa Marija na Cominu u okviru projekta SIDA itd.

**AOP 095 Računalne usluge** u iznosu od 17.235 kuna (2021: 152.855 kn) smanjile su se u odnosu na 2021. godinu jer su se u 2021. godini vršila ažuriranja podataka na postojećoj web stranici Centra i izrade baze podataka za projekt GEF Adriatic. U 2022. godini nije bilo potrebe za većim obujmom navedenih aktivnosti.

***AOP 096 Ostale usluge*** u iznosu od 118.443 kune (2021: 172.396 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 smanjili su se za 31,2 % u odnosu na 2021. zbog smanjene potrebe za uslugama tiska.

**6. AMORTIZACIJA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
| Amortizacija | AOP 108 |  | 106.680 |  | 119.081 |  | 12.401 |  | 1,1 |
| **Ukupno** | **AOP 108** |  | **106.680** |  | **119.081** |  | **12.401** |  | **1,1** |

Za materijalnu imovinu obračunata je amortizacija u ukupnom iznosu od 119.081 kuna (2021: 106.680 kuna) prema stopama propisanim Pravilnikom.

**7. FINANCIJSKI RASHODI**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
| Bankarske usluge i usluge platnog prometa | AOP 116 |  | 6.954 |  | 8.064 |  | 1.110 |  | 116,0 |
| Negativne tečajne razlike i valutna klauzula | AOP 117 |  | 9.016 |  | 634 |  | (8.382) |  | 7,0 |
| Zatezne kamate | AOP 118 |  | 35 |  | 90 |  | 55 |  | 257,1 |
| **Ukupno** | **AOP 115** |  | **16.005** |  | **8.788** |  | **(7.217)** |  | **54,9** |

**8. DONACIJE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
| Tekuće donacije | AOP 122 |  | 10.000 |  | 0 |  | (10.000) |  | 0,0 |
| Kapitalne donacije | AOP 126 |  | 117.539 |  | 176.514 |  | 58.975 |  | 0,0 |
| **Ukupno** | **AOP 120** |  | **127.539** |  | **176.514** |  | **48.975** |  | **138,4** |

Donacije su porasle u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu zbog odobrenog projekta u kojem su predviđene isplate donacija.

**9. VIŠAK / MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |  | **2021.** |  | **2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
| Ukupni prihodi | AOP 001 |  | 8.617.266 |  | 7.324.856 |  | (1.292.410) |  | 85,0 |
| Ukupni rashodi | AOP 148 |  | 8.530.829 |  | 7.333.997 |  | (1.196.832) |  | 86,0 |
| (Manjak) / Višak prihoda tekuće godine | AOP 149 / (AOP 150) |  | 86.437 |  | (9.141) |  | (95.578) |  | - |
| Višak prihoda - preneseni  | AOP 151 |  | 261.594 |  | 348.031 |  | 86.437 |  | 133,0 |
| **(Manjak) / Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju**  | **AOP 154/ (AOP 155)**  |  | **348.031** |  | **338.890** |  | **(9.141)** |  | **97,4** |

Ukupni prihodi i ukupni rashodi smanjili su se u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu zbog smanjenog opsega poslovanja u 2022. godini.

Centar ima dvogodišnje programe financiranja od strane UNEP-a. Obim aktivnosti i realizacije uvijek je manji u prvoj godini izvršenja programa, kao što je slučaj u 2022. godini.

**9. VIŠAK / MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA (NASTAVAK)**

U 2022. godini u odnosu na 2021. je ostvaren nešto značajniji pad prihoda (pad od 15%) nego pad rashoda (pad od 14%), što je utjecalo na ostvarenje Manjka prihoda za tekuću 2022. godinu u iznosu od 9.141 kuna.

**10. NEFINANCIJSKA IMOVINA**

Nefinancijska imovina AOP 002 u vrijednosti od 274.945 kuna (31.12.2021. 343.093 kn) na dan bilance, sastoji se od uredske opreme, namještaja, pokretne komunikacijske opreme, web stranica.

Smanjenje nefinancijske imovine u 2022. godini u odnosu na 2021. godinu iznosi 19,9 %, a rezultat je redovnog obračuna amortizacije (bilješka 6).

**11. NOVAC**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **31.12.2021.** |  | **31.12.2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka | AOP 077 |  | 35.927 |  | 75.346 |  | 39.419 |  | 209,7 |
| Novac u blagajni | AOP 081 |  | 670 |  | - |  | (670) |  | 0,0 |
| **Ukupno** | **AOP 075** |  | **36.597** |  | **75.346** |  | **38.749** |  | **205,9** |

**12. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **31.12.2021.** |  | **31.12.2022.** |  | **Razlika** |  | **Index** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Obveze za dobavljače u zemlji | AOP 161 |  | 31.660 |  | 11.401 |  | (20.259) |  | 36,0 |
| **Ukupno** | **AOP 156** |  | **31.660** |  | **11.401** |  | **(20.259)** |  | **36,0** |

**13. 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.

**14. 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 338.890 kuna (31.12.2021: 348.031 kuna) - bilješka 9.

**15. UGOVORNI ODNOSI**

U okviru redovnog poslovanja Centar je u 2022. godini  sklapao ugovore o autorskom honoraru, ugovore o dijelu i poslovne ugovore po kojima nužno nastaju troškovi. Na dan 31. prosinac 2022. godine Centar ima 21 (2021: 8) otvoreni ugovor ukupne nerealizirane vrijednosti 1.824.009 kn (2021: 482.673 kn). Realizacija po navedenim ugovorima izvršit će se u 2023. godini.

**16. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE**

Nije bilo nikakvih značajnih događaja nakon datuma bilance koji bi zahtijevali usklađenje ili objavu u financijskim izvještajima ili u bilješkama uz financijske izvještaje.

**17. ODOBRAVANJE FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

Financijske izvještaje Centra odobrila je ravnateljica Željka Škaričić, dana 17. veljače 2023. godine.

Ravnateljica:

Željka Škaričić