



Program Ujedinjenih naroda za okoliš
Mediterranski akcijski plan
Centar za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija (CRA/PPA)

**CENTAR ZA REGIONALNE AKTIVNOSTI PROGRAMA
PRIORITETNIH AKCIJA**

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE ZA 2023. GODINU



1. OPĆI PODACI

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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



- stručno osposobljavanje domaćih i međunarodnih stručnjaka u provedbi programa zaštite okoliša, planiranja i upravljanja obalnim područjima,
- prijenos međunarodnih iskustava i znanja institucijama u Republici Hrvatskoj iz područja djelatnosti Centra, a koja se odnose na izradu prijedloga projekata upravljanja obalnim područjima.

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

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

Djelatnost Centra ne obavlja se radi stjecanja dobiti.

Organi Centra su:

- Upravno vijeće
- Ravnatelj

Upravno vijeće upravlja Centrom.

Članove Upravnog vijeća imenuje i razrješava Vlada Republike Hrvatske.

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

Mandat članova Upravnog vijeća traje četiri godine.

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



Program Ujedinjenih naroda za okoliš
Mediterranski akcijski plan
Centar za regionalne aktivnosti Programa prioritetnih akcija (CRA/PPA)

Članovi Upravnog vijeća su:

Mario Šiljeg

Državni tajnik
Ministarstvo gospodarstva i održivoj 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

Daniela Šegvić

Voditeljica odsjeka za zaštitu okoliša
Grad Split
Obala kneza Branimira 17
21000 Split

Igor Jerković

Prorektor za znanost i kvalitetu
Sveučilište u Splitu
Ruđera Boškovića 31
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 (od 1. lipnja 2023. v.d.ravnateljja).

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 25/17, 96/18, 103/18, 134/22 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

Stavke uključene u financijske izvještaje Centra iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Centar posluje („funkcionalna valuta“). Financijski izvještaji prikazani su u eurima, što predstavlja funkcionalnu i izvještajnu valutu Centra.

Usporedni financijski izvještaji za 2022. godinu, u kojoj je funkcionalna valuta bila hrvatska kuna, preračunati su primjenom srednjeg tečaja konverziju u euro (1 EUR = 7,53450 HRK).

Na dan 31. prosinca tečaj eura u odnosu na dolar bio je 1,1050 USD (31.12.2022.: 1,0666 USD).

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 umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.



Iskazivanje imovine i obveza

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

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

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

Obveze jesu neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja, za čiju namiru se očekuje odljev resursa. Obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti.

Vlastiti izvori jesu ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.

Tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji.

Dugotrajna nefinancijska imovina

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

- Neproizvedena dugotrajna imovina uključuje nematerijalnu imovinu kao što su patenti, licence i ostala slična prava
- Proizvedena dugotrajna imovina uključuje građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva, knjige, umjetnička djela i nematerijalnu proizvedenu imovinu.
- Zgrade i ostali građevinski objekti iskazuju se odvojeno od zemljišta na kojem su smješteni. Ako nije moguće odvojiti vrijednost objekta od zemljišta, tada se čitav iznos evidentira na imovini koja ima veću vrijednost. Centar nema u svom vlasništvu građevinskih objekata i zemljišta.
- Nematerijalna proizvedena imovina sastoji se od: ulaganja u računalne programe, umjetnička, literarna i znanstvena djela i sl. Ulaganja u računalne programe obuhvaća troškove kupnje ili nastale vlastite troškove izrade i razvoja programa.
- Sitni inventar sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. To je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 464,53 EUR može



pratiti izdvojeno od dugotrajne materijalne imovine. Sitni inventar u upotrebi se otpisuje jednokratno, stavljanjem u upotrebu. Sitni inventar u upotrebi zadržava se u evidenciji i iskazuje u bilanci do trenutka otuđenja.

- Nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

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

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

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

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

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

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

	<u>2022.</u>	<u>2023.</u>
Oprema	20-50 %	20-50 %
Namještaj	12,50 %	12,50 %
Nematerijalna proizvedena imovina	25 %	25 %



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

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

Učinak revalorizacije dugotrajne imovine pripisuje se vlastitim izvorima.

Potraživanja za prihode

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

Obveze za rashode

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

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

3. PRIHODI OD DONACIJA

		<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>Razlika</u>	<u>Index</u>
Prihodi od donacija iz državnog proračuna	AOP 026	26.545	26.546	1	100,0
Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	AOP 031	750.815	1.381.849	631.034	184,0



Prihodi od institucija i tijela EU	AOP 032	194.739	39.937	(154.802)	20,5
Ukupno	AOP 024	972.099	1.448.332	476.233	149,0

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 2023. godinu iznos finansijskih sredstava iznosi 26.546 eura.

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

3.2. AOP 031 Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija

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

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

3.3. AOP 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 i projekta CREATE

kojemu je cilj analizirati, sintetizirati i približiti znanje o utjecajima klimatskih promjena i praksama prilagodbe na Jadranu i drugdje. U 2023. godini za projekt CREATE Interreg CBC Italija – Hrvatska pristigla je uplata za prvo izvještajno razdoblje.

4. RASHODI ZA RADNIKE

		2022.	2023.	Razlika	Index
Plaće za redovan rad	AOP 057	529.158	584.711	55.553	110,5
Ukupno plaće	AOP 056	529.158	584.711	55.553	110,5
Ostali rashodi za radnike	AOP 061	27.235	28.306	1.071	103,9
Ukupno ostali rashodi za radnike	AOP 061	27.235	28.306	1.071	103,9
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	AOP 063	87.311	96.477	9.166	110,5
Ukupno doprinosi	AOP 062	87.311	96.477	9.166	110,5
UKUPNO	AOP 055	643.704	709.494	65.790	110,2

U strukturi ukupnog rashoda ostvarenog u 2023. godini, rashodi za radnike čine 48,2 % ukupnog rashoda (2022: 66,1 %).

U 2023. godini Rashodi za radnike su se povećali za 10,2 % zbog povećanja vrijednosti boda.

AOP 057 Plaće za redovan rad:

		2022.	2023.	Razlika	Index
Neto plaća		342.752	382.739	39.987	111,7
Doprinosi iz plaće		105.832	114.128	8.296	107,8
Porez i prirez		80.574	87.844	7.270	109,0
Ukupno naknade troškova radnicima	AOP 057	529.158	584.711	55.553	110,5

Na dan 31. prosinca 2023. godine prosječan broj zaposlenih na bazi sati rada je 11 (2022: 10).

5. MATERIJALNI RASHODI

		2022.	2023.	Razlika	Index
Službena putovanja	AOP 069	6.155	13.464	7.309	218,7
Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	AOP 070	4.623	4.784	161	103,5
Stručno usavršavanje radnika	AOP 071	1.063	286	(777)	26,9
Ukupno naknade troškova radnicima	AOP 068	11.841	18.534	6.693	156,5
Naknade za obavljanje aktivnosti	AOP 073	2.475	6.502	4.027	262,7
Naknade troškova službenih putovanja	AOP 074	592	628	36	106,1
Ukupno naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	AOP 072	3.067	7.130	4.063	232,5
Naknada za obavljanje aktivnosti	AOP 083	84.750	182.222	97.472	215,0
Naknade troškova službenih putovanja	AOP 084	6.688	54.245	47.557	811,1
Naknade ostalih troškova	AOP 085	40	-	(40)	-
Ukupno naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	AOP 082	91.478	236.467	144.989	258,5
Usluge telefona, pošte i prijevoza	AOP 088	5.836	8.075	2.239	138,4
Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	AOP 089	8.654	9.539	885	110,2
Usluge promidžbe i informiranja	AOP 090	19.385	68.084	48.699	351,2
Komunalne usluge	AOP 091	1.011	1.022	11	101,1
Zakupnine i najamnine	AOP 092	2.548	15.600	13.052	612,2
Zdravstvene i veterinarske usluge	AOP 093	1.818	-	(1.818)	-
Intelektualne i osobne usluge	AOP 094	114.403	309.194	194.791	270,3
Računalne usluge	AOP 095	2.288	8.339	6.051	364,5
Ostale usluge	AOP 096	15.720	38.190	22.470	242,9
Ukupno rashodi za usluge	AOP 087	171.663	458.043	286.380	266,8
Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	AOP 098	3.904	5.335	1.431	136,7



Materijal i sirovine	AOP 099	34	116	82	341,2
Energija	AOP 100	4.230	4.394	164	103,9
Sitan inventar i auto gume	AOP 101	535	1.134	599	212,0
Ukupno rashodi za materijal i energiju	AOP 097	8.703	10.979	2.276	126,2
Premije osiguranja	AOP 103	476	482	6	101,3
Reprezentacija	AOP 104	1.852	15.247	13.395	823,3
Članarine	AOP 105	166	166	-	100,0
Kotizacije	AOP 106	40	-	(40)	-
Ukupno ostali nespomenuti materijalni rashodi	AOP 102	2.534	15.895	13.361	627,3
UKUPNO	AOP 067	289.286	747.048	457.762	258,2

Ukupni materijalni rashodi u 2023. godini iznose 747.048 EUR (2022: 289.286 EUR) i povećali su se za 58,2 % u odnosu na 2022. godinu zbog povećanog obujma aktivnosti.

Centar ima dvogodišnje programe financiranja od strane UNEP-a. Obim aktivnosti i realizacije uvijek su veći u drugoj godini izvršenja programa, a to je 2023. godina.

U strukturi ukupnog rashoda ostvarenog u 2023. godini, materijalni rashodi čine 50,7 % ukupnog rashoda (2022: 29,9 %).

5.1. AOP 068 Naknade troškova radnicima

AOP 069 Službena putovanja u iznosu od 13.464 EUR (2022: 6.155 EUR) su se značajno povećala u odnosu na 2022. godinu zbog većeg broja sudjelovanja djelatnika na sastancima koji su organizirani u okviru redovitih aktivnosti Centra.

5.2. AOP 082 Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa

AOP 083 Naknade za obavljanje aktivnosti u iznosu od 182.222 EUR (2022: 84.750 EUR) predstavljaju naknade po ugovorima o djelu, autorskim ugovorima i ostalim ugovorima koji su nužni za provedbu aktivnosti Centra. Navedene naknade povećale su se odnosu na 2022. godinu za 115 %.



Aktivnosti i rokovi izvršenja aktivnosti kao i dinamika dostave ugovorenih rezultata planirani su u većem obujmu do kraja 2023. godine nego što je bilo planirano za 2022. godinu.

AOP 084 Naknade troškova službenih putovanja u iznosu od 54.245 EUR (2022: 6.688 EUR) odnose se na nadoknadu putnih troškova ostalim osobama izvan radnog odnosa.

Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa značajno su se povećale u odnosu na 2022. godinu zbog sudjelovanja većeg broja ostalih osoba izvan radnog odnosa na sastancima u organizaciji Centra.

5.3. AOP 087 Rashodi za usluge

AOP 090 Usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 68.084 EUR (2022: 19.385 EUR) odnose se na troškove promidžbe i informiranja, koji su se povećali u odnosu na 2022. godinu. U 2023. godini Centar je promovirao svoj rad kroz izradu promotivnog materijala u većem obujmu nego u 2022. godini da bi se povećala vidljivost projekata i aktivnosti Centra.

AOP 092 Zakupnine i najamnine u iznosu od 15.600 EUR (2022: 2.548 EUR) povećale su se u odnosu na 2022. zbog održavanja većeg broja sastanaka u odnosu na prošlu godinu za koje je trebalo unajmiti konferencijske sale, web platforme za održavanje on-line sastanaka kao i dodatni web prostor za potrebe rada Centra.

AOP 094 Intelektualne i osobne usluge u iznosu od 309.194 EUR (2022: 114.403 EUR) odnose se na usluge izrade stručnih studija, lekture, prijevoda, usluge revizije, knjigovodstva, odvjetnika, javnog bilježnika i slično. Navedeni troškovi su se značajno povećali u odnosu na 2022. godinu. Aktivnosti su ugovorene s rokovima izvršenja i dinamikom dostave ugovorenih rezultata u 2023. godini u većem obujmu nego u 2022. godini. U 2023. godini između ostalog radilo se na projektima: projekt „Promjena pokrova zemljišta“ u okviru projekta GEF MedProgramme Child, "Prekogranični projekt CAMP Otranto", itd.

AOP 096 Ostale usluge u iznosu od 38.190 EUR (2022: 15.720 EUR) odnose se na usluge kao: usluge tiska, grafičkog dizajna, usluge objave oglasa, usluge zaštitara. Tu spadaju i usluge istraživanja, ispitivanja,



uzorkovanja, testiranja i slično. Navedeni troškovi povećali su se za 142,9 % u odnosu na 2022. zbog povećanih zahtjeva za vidljivost projekata i aktivnosti Centra.

5.3. AOP 102 Ostali nespomenuti materijalni rashodi

AOP 104 Reprzentacija u iznosu od 15.247 EUR (2022: 1.852 EUR) odnosi se na troškove konzumacije vode, kave, sokova, grickalica na sastancima/radionicama/konferencijama ili troškovima organizacije zajedničkog ručka ili večere za sve sudionike sastanka/radionica/konferencija u sklopu redovitih aktivnosti Centra. U 2023. godini značajno se povećala u odnosu na 2022. godinu zbog povećanog broja organiziranih sastanaka/radionica/konferencija.

6. AMORTIZACIJA

		<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>Razlika</u>	<u>Index</u>
Amortizacija	AOP 108	15.805	14.485	(1.320)	0,9
Ukupno	AOP 108	15.805	14.485	(1.320)	0,9

Za materijalnu imovinu obračunata je amortizacija u ukupnom iznosu od 14.485 EUR (2022: 15.805 EUR) kuna) prema stopama propisanim Pravilnikom.

7. DONACIJE

		<u>2022.</u>	<u>2023.</u>	<u>Razlika</u>	<u>Index</u>
Tekuće donacije	AOP 122	-	-	-	-
Kapitalne donacije	AOP 126	23.427	-	(23.427)	-
Ukupno	AOP 120	23.427	-	(23.427)	-

U 2023. godini nije bilo donacija.

8. VIŠAK / MANJAK PRIHODA NAD RASHODIMA

		2022.	2023.	Razlika	Index
Ukupni prihodi	AOP 001	972.175	1.448.651	476.476	149,0
Ukupni rashodi	AOP 148	973.389	1.473.039	499.650	151,3
(Manjak) / Višak prihoda tekuće godine	AOP 149 / (AOP 150)	(1.214)	(24.388)	(23.174)	2.008,9
Višak prihoda - preneseni	AOP 151	46.192	44.978	(1.214)	97,4
(Manjak) / Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju	AOP 154/ (AOP 155)	44.978	20.590	(24.388)	45,8

Ukupni prihodi i ukupni rashodi povećali su se u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu zbog povećanog opsega poslovanja u 2023. godini.

Centar ima dvogodišnje programe financiranja od strane UNEP-a. Obim aktivnosti i realizacije uvijek je veći u drugoj godini izvršenja programa, kao što je slučaj u 2023. godini.

U 2023. godini u odnosu na 2022. je ostvaren značajniji rast rashoda (rast od 51,3 %) nego rast prihoda (rast od 49 %), što je utjecalo na ostvarenje Manjka prihoda za tekuću 2023. godinu u iznosu od 24.388 EUR.

9. NEFINANCIJSKA IMOVINA

Nefinancijska imovina AOP 002 u vrijednosti od 32.731 EUR (31.12.2022. 36.492 EUR kn) na dan bilance, sastoji se od uredske opreme, namještaja, pokretne komunikacijske opreme, web stranica.

Smanjenje nefinancijske imovine u 2023. godini u odnosu na 2022. godinu iznosi 10,3 %, a rezultat je redovnog obračuna amortizacije (bilješka 6).



10. NOVAC

		31.12.2022	31.12.2023	Razlika	Index
		<u>.</u>	<u>.</u>		
Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	AOP 077	10.000	5.952	(4.048)	59,5
Novac u blagajni	AOP 081	-	440	440	-
Ukupno	AOP 075	10.000	6.392	(3.608)	63,9

11. OBVEZE ZA MATERIJALNE RASHODE

		31.12.2022	31.12.2023	Razlika	Index
		<u>.</u>	<u>.</u>		
Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	AOP 1560	-	440	-	-
Obveze za dobavljače u zemlji	AOP 161	1.514	18.093	16.579	1.195,0
Ukupno	AOP 156	1.514	18.533	17.019	1.224,1

12. 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.

13. 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 20.590 EUR (31.12.2022: 44.978 EUR).



14. IZVANBILANČNI ZAPISI

Centar u Izvanbilančnim zapisima iskazuje korištenje tuđeg poslovnog prostora na adresi Kraj sv. Ivana 11 u iznosu od 1 EUR budući da prostor koristi bez naknade.

15. UGOVORNI ODNOSI

U okviru redovnog poslovanja Centar je u 2023. godini sklapao ugovore o autorskom honoraru, ugovore o dijelu i poslovne ugovore po kojima nužno nastaju troškovi. Na dan 31. prosinac 2023. godine Centar ima 18 (2022: 21) otvorenih ugovora ukupne nerealizirane vrijednosti 307.314 EUR (2022: 242.508,60 eura). Realizacija po navedenim ugovorima izvršit će se u 2024. godini.

v.d. ravnatelja:

Željka Škaričić