

RKP broj	22162
Naziv obveznika	JAVNA USTANOVA NACIONALNI PARK BRIJUNI
Razina	11

BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
ZA RAZDOBLJE
I - XII 2025.

Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Bilješka 1.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	12.311.729,87	13.048.068,23	106,0
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	13.508.711,19	14.078.743,46	104,2
	MANJAK PRIHODA POSLOVANJA (šifre Z005-6)	Y001	1.196.981,32	1.030.675,23	86,1
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	12.672,00	18.861,76	148,8
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (šifre 41+42+43+44+45)	4	332.798,35	494.830,20	148,7
	MANJAK PRIHODA OD NEFINACIJSKE IMOVINE (šifre 4-7)	Y002	320.126,35	475.968,44	148,7
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja (šifre 81+82+83+84+85)	8	0,00	0,00	-
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova (šifre 51+52+53+54+55)	5	0,00	0,00	-
	VIŠAK/MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA (šifre 8-5, 5-8)	X003, Y003	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA (šifre Y345-X678)	Y005	1.517.107,67	1.506.643,67	99,3

UVODNA BILJEŠKA – s objašnjenjem poslovnog rezultata

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 13.048.068,23 Eur. Na povećanje prihoda u najvećoj je mjeri utjecao primitak prihoda od nadležnog ministarstva za pokriće dijela materijalnih troškova i plaća djelatnika, te povećanje prihoda od pruženih izletničkih usluga. Također, veliki porast evidentiran je i u kategoriji prihoda za tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU, te kapitalne donacije

i kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika. Najznačajnije smanjenje prihoda poslovanja bilježi se na prihodima za tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika iz razloga što je prethodne 2024. godine zaprimljena jednokratna uplata Fonda za zaštitu okoliša za sanaciju prometnih puteva na otoku Veliki Brijun u iznosu 214.140,50 Eur. Također, smanjenje prihoda, ali ne u značajnoj mjeri, evidentno je i na kontima tekućih prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna.

Rashodi poslovanja u razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine ostvareni su u iznosu od 14.078.743,46 Eur. Najznačajnije povećanje rashoda evidentirano je na rashodima za plaće zaposlenih zbog povećanja osnovice plaće tijekom 2025. godine i na kontu tekućih prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna. Najznačajnije smanjenje rashoda poslovanja bilježi se na financijskim rashodima zbog plaćenih zateznih kamata u 2024. godini prema Sporazumu o raskidu ugovora za Safari park s FZOE, plaćenih kamata po sudskoj presudi, te kamate na naknadu zbog neispunjenja kvote za zapošlj. osoba s invaliditetom iz prethodnih godina.

U navedenom razdoblju ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 18.861,76 Eur, dok su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 494.830,20 Eur. Navedeni rashodi odnose se na nabavu građevinskih objekata, uredskog namještaja i opreme, opreme za održavanje i zaštitu, instrumenata i uređaja, te strojeva i opreme ostale namjene, kao i na dodatna ulaganja u potojeću imovinu.

U navedenom razdoblju nije bilo ostvarenih primitaka i izdataka od financijske imovine i zaduživanja.

U razdoblju od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 1.030.675,23 Eur i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 475.968,44 Eur, slijedom čega je na kraju izvještajnog razdoblja ostvaren ukupni manjak prihoda i primitaka u iznosu 1.506.643,67 Eur što je za 0,70% bolji rezultat u odnosu na prethodnu godinu kada je isti iznosio 1.517.107,67 Eur.

Bilješka 2.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6	PRIHODI POSLOVANJA (šifre 61+62+63+64+65+66+67+68)	6	12.311.729,87	13.048.068,23	106,0

Ukupni prihodi poslovanja ostvareni su u iznosu od 13.048.068,23 Eur što je za 736.338,36 Eur, odnosno 5,98% više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje prihoda u najvećoj je mjeri utjecao primitak prihoda od nadležnog ministarstva za pokriće dijela materijalnih

troškova i plaća djelatnika u ukupnom iznosu od 1.000.000,00 Eur, te povećanje prihoda od pruženih izletničkih usluga od 458.220,11 Eur.

Bilješka 3.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 631+632+633+634+635+636+637+638+639)	63	468.282,62	382.127,29	81,6

Prihodi iskazani na skupini 63 u ukupnom iznosu 382.127,29 Eur odnose se na prihode ostvarene temeljem tekućih i kapitalnih pomoći od institucija i tijela EU za refundaciju troškova po projektu GREW INTERREG financiranog od strane UNIVERSITA IUAV DI VENEZIA u iznosu 118.950,40 EUR, te refundaciju troškova po projektu MPA4CHANGE iz programa INTERREG Euro-MED u iznosu 20.698,82 Eur. Također, u ovu skupinu prihoda ubrajaju se i tekuće pomoći od HZZO-a temeljem Ugovora o sufinanciranju stalnih sezonaca u iznosu 1.546,22 EUR, kapitalne pomoći primljene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 26.660,00 EUR za izradu projektne dokumentacije obnove Vile Kupelwieser, sredstva Fonda za zaštitu okoliša za sufinanciranje nabave uređaja za sprječavanje nastanka biootpada u hotelima u iznosu 15.360,00 Eur, primljena sredstva Fonda za zaštitu okoliša za izradu projektne dokumentacije za prijavu projekta za financiranje iz NPOO - obnova zgrade Zimskog bazena u iznosu 34.300,00 Eur kao i sredstva primljena od nadležnog Ministarstva temeljem Odluke o odabiru po provedenom javnom pozivu za organizaciju oporavišta za zbrinjavanje i provođenje skrbi za zaštićene jединke divljih životinja u iznosu 1.934,90 Eur. Evidentirana su i sredstva temeljem Odluke o dodjeli zajedničkih sredstava za podmirivanje rashoda iz zajedničkih sredstava parkova Hrvatske u iznosu 95.500,00 Eur, kao i sredstva uplaćena od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u ukupnom iznosu od 18.047,72 Eur. Po projektu očuvanja plemenitih periski zaprimljena su sredstva u iznosu 21.792,23 Eur za tekuće troškove. JU NP Brijuni dodijeljena su i sredstva od strane Ministarstva kulture i medija RH za konzervatorsko-restauratorske radove na dvije slike iz brijunske zbirke umjetnina u iznosu 6.000,00 Eur, te sredstva za restauraciju Crkve Cv. Germana na otoku Veli Brijun u iznosu 21.337,00 Eur. Unatoč brojnim aktivnostima, u odnosu na prethodnu godinu, evidentan je pad navedenih prihoda od 18,40% iz razloga što je u istom razdoblju prethodne godine realiziran projekt sanacije puteva na otoku Veliki Brijun u iznosu 214.140,50 EUR, koji je tada činio 45,73% prihoda skupine Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna. Projekt je realiziran jednokratno i nije planirana navedena sanacija u tekućoj 2025. godini.

Bilješka 4.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (šifre 6321 do 6324)	632	800,00	139.649,22	>>100

U okviru skupine konta 632 ostvaren je značajno veći prihod u odnosu na isto razdoblje prethodne godine s obzirom da su tijekom godine Ustanovi isplaćena sredstva za refundaciju troškova po projektu GREW INTERREG financiranog od strane UNIVERSITA IUAV DI VENEZIA za tekuće troškove u iznosu 102.130,59 Eur i za kapitalne troškove u iznosu od 16.819,81 Eur, kao i za refundaciju troškova po projektu MPA4CHANGE iz programa INTERREG Euro-MED u iznosu 20.698,82 Eur.

Bilješka 5.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6323	Tekuće pomoći od institucija i tijela EU	6323	800,00	122.829,41	>>100

U okviru skupine konta 6323 ostvaren je značajno veći prihod u odnosu na isto razdoblje prethodne godine s obzirom da su tijekom godine Ustanovi isplaćena sredstva za refundaciju troškova po projektu GREW INTERREG financiranog od strane UNIVERSITA IUAV DI VENEZIA za tekuće troškove u iznosu 102.130,59 Eur kao i za refundaciju troškova po projektu MPA4CHANGE iz programa INTERREG Euro-MED u iznosu 20.698,82 Eur.

Bilješka 6.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6324	Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU	6324	0,00	16.819,81	-

U okviru skupine konta 6324 ostvaren je značajno veći prihod u odnosu na isto razdoblje prethodne godine s obzirom da su tijekom godine Ustanovi isplaćena sredstva za refundaciju troškova po projektu GREW INTERREG financiranog od strane UNIVERSITA IUAV DI VENEZIA za kapitalne troškove u iznosu od 16.819,81 Eur.

Bilješka 7.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika (šifre 6341+6342)	634	328.981,72	99.658,45	30,3

U razdoblju sastavljanja ovog izvještaja, na skupini konta 634 evidentirane su:

- pomoći od strane HZZO-a temeljem Ugovora o sufinanciranju stalnih sezonaca u iznosu 1.546,22 Eur,
- tekuće pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 21.792,23 Eur temeljem projekta zaštite plemenite Periske
- kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša u ukupnom iznosu 76.320,00 Eur, što se odnosi na pomoći za izradu projektne dokumentacije obnove Vile Kupelwieser u iznosu 26.660,00 Eur, pomoći za nabavu uređaja za sprječavanje nastanka biootpada u hotelijerstvu u iznosu 15.360,00 Eur i pomoći za izradu projektne dokumentacije za prijavu projekta za financiranje iz NPOO za obnovu zgrade Zimskog bazena 34.300,00 Eur

Ukupan iznos pomoći od izvanproračunskih korisnika u 2025. godini evidentiran je u ukupnom iznosu 99.658,45 Eur. U usporedbi s istim razdobljem prethodne godine, za istu grupu prihoda, zabilježen je značajan pad iz razloga što je u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine evidentirano nekoliko vrijednosno značajnih uplata Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, kao što su uplata za projekt sanacije puteva na otoku Veliki Brijun u iznosu 214.140,50 Eur, za projekt sanacije vile Kupelwaiser u iznosu od 61.559,73 Eur, uplata Fonda za zaštitu za sufinanciranja projekta Plemenite periske u iznosu 43.065,25 Eur, te ostalih vrijednosno manje značajnih uplata HZZO-a temeljem Ugovora o sufinanciranju stalnih sezonaca i slično.

Bilješka 8.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6341	Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika	6341	327.572,46	23.338,45	7,1

U razdoblju sastavljanja ovog izvještaja, na skupini konta 6341 evidentirane su:

- pomoći od strane HZZO-a temeljem Ugovora o sufinanciranju stalnih sezonaca u iznosu 1.546,22 Eur,
- tekuće pomoći od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 21.792,23 Eur temeljem projekta zaštite plemenite Periske

Ukupan iznos tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika u 2025. godini evidentiran je u ukupnom iznosu 23.338,45 Eur. U usporedbi s istim razdobljem prethodne godine, za istu grupu prihoda, zabilježen je značajan pad iz razloga što je u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine evidentirano nekoliko vrijednosno značajnih uplata Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, kao što su uplata za projekt sanacije puteva na otoku Veliki Brijun u iznosu 214.140,50 Eur, za projekt sanacije vile Kupelwaiser u iznosu od 61.559,73 Eur, uplata Fonda za zaštitu za sufinanciranja projekta Plemenite periske u iznosu 43.065,25 Eur, te ostalih vrijednosno manje značajnih uplata HZZO-a temeljem Ugovora o sufinanciranju stalnih sezonaca i slično.

Bilješka 9.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6342	Kapitalne pomoći od izvanproračunskih korisnika	6342	1.409,26	76.320,00	5415,6

U razdoblju sastavljanja ovog izvještaja, na skupini konta 6342 evidentirane su kapitalne pomoći od Fonda za zaštitu okoliša u ukupnom iznosu 76.320,00 Eur koje se odnose na pomoći za izradu projektne dokumentacije obnove Vile Kupelwieser u iznosu 26.660,00 Eur, pomoći za nabavu uređaja za sprječavanje nastanka biootpada u hotelijerstvu u iznosu 15.360,00 Eur i pomoći za izradu projektne dokumentacije za prijavu projekta za financiranje iz NPOO za obnovu zgrade Zimskog bazena 34.300,00 Eur.

U usporedbi s istim razdobljem prethodne godine, za istu grupu prihoda, zabilježen je značajan porast iz razloga što je u istom izvještajnom razdoblju prethodne godine evidentirana samo uplata za nabavu opreme po projektu zaštite plemenite periske u iznosu 1.409,26 Eur.

Bilješka 10.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
639	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 6391 do 6394)	639	138.500,90	142.819,62	103,1

Prihodi od prijenosa između proračunskih korisnika istog proračuna na skupini konta 639 evidentirani su u iznosu 142.819,62 Eur, a odnose se na:

-sredstva primljena od nadležnog Ministarstva temeljem Odluke o dodjeli zajedničkih sredstava parkova Hrvatske u iznosu 95.500,00 Eur

- sredstva uplaćena od Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u ukupnom iznosu od 18.047,72 Eur.
- sredstva primljena od strane Ministarstva kulture i medija RH za konzervatorsko-restauratorske radove na dvije slike iz brijunske zbirke umjetnina u iznosu 6.000,00 Eur
- sredstva primljena od strane Ministarstva kulture i medija RH za konzervatorsko-restauratorske radove na Crkvi Sv. Germana u iznosu 21.337,00 Eur
- sredstva primljena od nadležnog Ministarstva temeljem Odluke o odabiru po provedenom javnom pozivu za organizaciju oporavilišta za zbrinjavanje i provođenje skrbi za zaštićene jedinke divljih životinja u iznosu 1.934,90 Eur.

Iznos evidentiranih sredstava prijenosa u tekućoj godini neznatno je veći u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, točnije za 4.318,72 Eur, odnosno 3,12% kada su bila uplaćena sredstva iz zajedničkih sredstava parkova prirode u cilju zaštite divljih oprašivača u iznosu od 61.403,01 Eur, sredstva Ministarstva kulture i medija za sanaciju Torpedo baterije na Malom Brijunu u iznosu 49.968,00 eur, sredstva nadležnog ministarstva za zaštićene jedinke divljih životinja u iznosu od 1.588,60 Eur, te Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju u iznosu 25.541,29 Eur.

Bilješka 11.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
64	Prihodi od imovine (šifre 641+642+643)	64	1.349,18	80,46	6,0

Prihodi iskazani na skupini konta 6413 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju odnose se na pripis kamata na depozite u poslovnim bankama Ustanove u iznosu od 80,46 Eur. Sredstva na a vista računu poslovnih banaka na početku tekuće godine bila su manja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, što je rezultiralo i manjem pripisu kamata.

Bilješka 12.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	6413	150,63	80,46	53,4

Prihodi iskazani na skupini konta 6413 Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju odnose se na pripis kamata na depozite u poslovnim bankama Ustanove u iznosu od 80,46 Eur. Sredstva na a vista računu poslovnih banaka na početku tekuće godine bila su manja u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, što je rezultiralo i manjem pripisu kamata.

Bilješka 13.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6414	Prihodi od zateznih kamata	6414	608,08	0,00	0

U razdoblju sastavljanja ovog izvještaja ne postoje evidentirani prihodi od zateznih kamata, što čini veliku razliku u odnosu na isto obračunsko razdoblje prethodne godine kada su bili obračunati prihodi u iznosu 608,08 Eur.

Bilješka 14.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (šifre 651+652+653+654)	65	4.183.618,99	4.641.839,10	111,0

Prihodi iskazani na skupini konta 65 - ostali nespomenuti prihodi, u ukupnom iznosu od 4.641.839,10 Eur odnose se najvećim dijelom na prihode ostvarene od pružanja izletničkih usluga u iznosu od 4.603.099,77 Eur, dok se manji dio odnosi na refundacije štete od osiguravajućeg društva za štete nastale na imovini Ustanove u iznosu od 9.400,65 Eur, te oprihodovanu lučku pristojbu temeljem sklopljenog Ugovora s Lučkom upravom Pula u iznosu 29.338,68 Eur.

Ukupno iskazani prihodi od pružanja izletničkih usluga veći su za 10,95 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine što je rezultat povećanja broja izletnika, kao i kvalitete u pružanju izletničkih usluga, za što je posljedično postignuta i bolja struktura ukupne cijene pruženih usluga.

Bilješka 15.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
652	Prihodi po posebnim propisima (šifre 6521 do 6528)	652	4.183.618,99	4.641.839,10	111,0

Prihodi iskazani na skupini konta 652 - ostali nespomenuti prihodi, u ukupnom iznosu od 4.641.839,10 Eur odnose se najvećim dijelom na prihode ostvarene od pružanja izletničkih usluga u iznosu od 4.603.099,77 Eur, dok se manji dio odnosi na refundacije štete od osiguravajućeg društva za štete nastale na imovini Ustanove u iznosu od 9.400,65 Eur, te

oprihodovanu lučku pristojbu temeljem sklopljenog Ugovora s Lučkom upravom Pula u iznosu 29.338,68 Eur.

Ukupno iskazani prihodi od pružanja izletničkih usluga veći su za 10,95 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine što je rezultat povećanja broja izletnika, kao i kvalitete u pružanju izletničkih usluga, za što je posljedično postignuta i bolja struktura ukupne cijene pruženih usluga.

Bilješka 16.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6526	Ostali nespomenuti prihodi	6526	4.183.618,99	4.641.839,10	111,0

Prihodi iskazani na skupini konta 6526 - ostali nespomenuti prihodi, u ukupnom iznosu od 4.641.839,10 Eur odnose se najvećim dijelom na prihode ostvarene od pružanja izletničkih usluga u iznosu od 4.603.099,77 Eur, dok se manji dio odnosi na refundacije štete od osiguravajućeg društva za štete nastale na imovini Ustanove u iznosu od 9.400,65 Eur, te oprihodovanu lučku pristojbu temeljem sklopljenog Ugovora s Lučkom upravom Pula u iznosu 29.338,68 Eur.

Ukupno iskazani prihodi od pružanja izletničkih usluga veći su za 10,95 % u odnosu na ostvarenje prethodne godine što je rezultat povećanja broja izletnika, kao i kvalitete u pružanju izletničkih usluga, za što je posljedično postignuta i bolja struktura ukupne cijene pruženih usluga.

Bilješka 17.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6614	Prihodi od prodaje proizvoda i robe	6614	102.234,85	108.219,78	105,9

Prihodi iskazani na skupini konta 6614 u ukupnom iznosu 108.219,78 Eur odnose se na prihode od prodaje sladoleda, cigareta i ostale konfekcijski pakirane robe prodane na šankovima Ustanove. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, prihodi su veći za neznatnih 5.984,93 Eur, odnosno 5,85%.

Bilješka 18.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6615	Prihodi od pruženih usluga	6615	6.771.304,28	6.865.056,21	101,4

Prihodi od pruženih usluga evidentirani na skupini konta 6615 u iznosu od 6.865.056,21 Eur se najvećim dijelom odnose na:

- prihode od pruženih i naplaćenih hotelijerskih usluga u iznosu od 5.219.973,76 Eur koji su ostvareni na razini prethodne godine kada su isti iznosili 5.106.441,90 Eur
- Prihode od veza broda u iznosu od 369.055,06 Eur koji su također ostvareni na razini prethodne godine kada su iznosili 374.323,69 Eur
- prihode od iznajmljivanja električnih vozila i druge sportske opreme u iznosu od 162.775,46 Eur koji su znatno, odnosno za 82,48%, manji u odnosu na prethodnu godinu s obzirom da je u 2025. godini sklopljen ugovor o koncesijskom odobrenju za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja električnih vozila, skutera i bicikli što je rezultiralo padom prihoda od iznajmljivanja predmeta ugovora
- prihode od koncesijskih naknada za oplovljavanje i posjete otočju Brijuni, naknada za ronilačke zarone, za iznajmljivanje električnih vozila i druge sportske opreme, za obavljanje ugostiteljske djelatnosti i slično u ukupnom iznosu od 911.868,26 Eur što je značajno više u odnosu na prethodnu godinu kada su ukupno ostvareni prihodi od koncesija iznosili 229.905,21 Eur. Veliki porast ove kategorije prihoda rezultat je sklopljenog ugovora o koncesijskom odobrenju za obavljanje djelatnosti iznajmljivanja električnih automobila i bicikla temeljem kojih je u izvještajnom razdoblju Ustanova ostvarila 702.025,91 Eur.
- prihode od refundacija MORH-a i Državnih nekretnina za korištenje struje, vode i goriva Ustanove i ostalih sličnih usluga u ukupnom iznosu od 138.876,26 Eur
- ostale prihode kao što su prihodi od usluga prijevoza na otočje, usluga iznajmljivanja prostora za instalirane bankomate i sl. u iznosu 62.507,41 Eur

Bilješka 19.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
663	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna te povrat donacija i kapitalnih pomoći po protestiranim jamstvima (šifre 6631 do 6634)	663	5.494,90	15.623,06	284,3

Prihodi od donacija u ukupnom iznosu od 15.623,06 Eur odnose se na primljene donacije fizičkih osoba za nabavu potrošnog materijala za potrebe slonice Lanke u iznosu 1.287,86 Eur, te donacije u ukupnom iznosu od 14.335,20 Eur koje se odnose na kapitalne donacije fizičkih

i pravnih osoba za nabavu dugotrajne imovine Ustanove, izradu vidikovca za praćenje divljih životinja, te poboljšanje uvjeta života u parku ptica. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine evidentiran je znatno niži iznos tekućih donacija koje su bile istih namjena.

Bilješka 20.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6631	Tekuće donacije	6631	694,90	1.287,86	185,3

Prihodi od donacija u iznosu od 1.287,86 EUR odnose se na primljene donacije fizičkih osoba za nabavu potrošnog materijala za potrebe slonice Lanke. U istom izvještajnom razdoblju prethodne godine evidentiran je znatno niži iznos tekućih donacija koje su bile istih namjena.

Bilješka 21.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6632	Kapitalne donacije	6632	4.800,00	14.335,20	298,6

Prihodi od donacija u ukupnom iznosu od 14.335,20 Eur odnose se na kapitalne donacije fizičkih i pravnih osoba za nabavu dugotrajne imovine Ustanove, izradu vidikovca za praćenje divljih životinja, te poboljšanje uvjeta života u parku ptica. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su značajno porasli.

Bilješka 22.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
67	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (šifre 671+673)	67	750.000,00	1.000.000,00	133,3

U izvještajnom razdoblju prihodi od nadležnog proračuna iznosili su 1.000.000,00 Eur od čega su financirani materijalni troškovi u iznosu 200.000,00 Eur i plaće za siječanj i travanj u ukupnom iznosu od 800.000,00 Eur. Tijekom istog razdoblja u 2024. godini, evidentirane su također isplate za financiranje troškova plaće za listopad i studeni u ukupnom iznosu od 750.000,00 Eur.

Bilješka 23.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi (šifre 681+683)	68	29.445,05	35.122,33	119,3

U izvještajnom razdoblju na grupi konta 68 ostvareni su prihodi u ukupnom iznosu 35.122,33 Eur, a odnose se na naplaćene mandatne kazne i povrate školarina, povrate po više uplaćenim računima zbog dodatnih popusta i ostale slične neimenovane prihode.

Bilješka 24.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
6819	Ostale kazne	6819	18.149,77	14.797,50	81,5

Iznos evidentiran u sklopu konta skupine 6819 od 14.797,50 Eur odnosi se na naplaćene mandatne kazne i kao takav manji je za 18,47 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

Bilješka 25.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
683	Ostali prihodi	683	11.295,28	20.324,83	179,9

Ostali prihodi kao što su npr. povrati školarina, povrati po više uplaćenim računima zbog dodatnih popusta i ostali slični neimenovani prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu od 20.324,83 Eura te su za 79,94 % veći u odnosu na prethodnu godinu, prije svega, zbog izvršene uplate Hrvatskih voda temeljem više uplaćene naknade po konačnom obračunu za 2024. godinu

Bilješka 26.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3	RASHODI POSLOVANJA (šifre 31+32+34+35+36+37+38)	3	13.508.711,19	14.078.743,46	104,2

U izvještajnom razdoblju od siječnja do prosinca 2025. godine ostvareni su rashodi poslovanja u ukupnom iznosu od 14.078.743,46 EUR. U odnosu na isto razdoblje prošle godine, ostvareno je povećanje rashoda poslovanja u iznosu 4,22 %.

Analitiku rashoda poslovanja čine rashodi evidentirani na skupini 31 Rashodi za zaposlene u iznosu 8.869.427,08 EUR, što čini 63,00 % ukupnih rashoda poslovanja. Prihodi skupine 32 Materijalni rashodi evidentirani su u iznosu od 5.051.083,58 EUR, što čini 35,88 % ukupnih rashoda poslovanja. Rashodi skupine 34 Financijski rashodi evidentirani su u iznosu 19.438,58 EUR, što čini 0,14 % ukupnih rashoda poslovanja. Rashodi skupine 36 Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna evidentirani su u iznosu 138.104,07 EUR, što čini 0,98 % ukupnih rashoda poslovanja. Rashodi skupine 37 Stipendije i školarine evidentirani su u iznosu 690,15 Eur.

Na povećanje ukupnih rashoda Ustanove u najvećoj je mjeri utjecalo povećanje rashoda za zaposlene za 639.674,21 Eur zbog porasta osnovica plaća. Materijalni rashodi Ustanove ostali su neznatno manji za 119.773,43 Eur.

Bilješka 27.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
31	Rashodi za zaposlene (šifre 311+312+313)	31	8.229.752,87	8.869.427,08	107,8

Rashodi skupine konta 31 Plaće (bruto) u izvještajnom razdoblju evidentirani su u ukupnom iznosu od 8.869.427,08 Eur i veći su u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za 639.674,21 Eur.

Porast ukupnih troškova plaće od 7,77% u odnosu na isti period 2024. godine ostvaren je zbog porasta osnovice plaće dva puta tijekom 2025. godine, temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske.

Bilješka 28.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3211	Službena putovanja	3211	48.711,91	36.582,85	75,1

U izvještajnom razdoblju ostvareni su rashodi grupe 3211 Službena putovanja u ukupnom iznosu 36.582,85 Eur, a čine ih rashodi za isplaćene dnevnice na službenim putovanjima u iznosu 15.645,00 Eur, naknade za smještaj na službenim putovanjima u iznosu 14.231,07 Eur, naknade za prijevoz na službenim putovanjima u iznosu 4.581,32 Eur i ostali troškovi po putnim nalogima u iznosu 2.125,46 Eur.

Bilješka 29.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika	3213	32.487,73	34.448,07	106,0

Rashodi skupine konta 3213 Stručno usavršavanje zaposlenika evidentirani su u izvještajnom razdoblju u iznosu 34.448,07 Eur i kao takvi veći su za 6,03 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Razlog tomu je financiranje edukacija kroz razne seminare/webinare najvećim dijelom djelatnika Odjela Financija i nabave, Pravne službe, Marketinga i ostalih, financiranih edukacija održanih kroz interaktivne radionice djelatnika hotelijerstva, održanih osposobljavanja djelatnika od strane Crvenog križa i slično.

Bilješka 30.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima	3214	0,00	591,09	-

Rashod na kontu 3214 evidentiran je u izvještajnom razdoblju u iznosu 591,09 EUR, a odnosi se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i refundaciju putnih karata zaposlenicima. Predmetni rashodi nastali su u svrhu putovanja na službeni put i dolaska na posao.

U istom periodu prethodne godine nije bilo evidentiranih rashoda ove vrste.

Bilješka 31.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	3221	198.903,90	165.148,41	83,0

Rashodi skupine konta 3221 Uredski materijal i ostali materijalni rashodi evidentirani u izvještajnom razdoblju u iznosu 165.148,41 Eur uglavnom čine tekući rashodi za potrošni uredski materijal u iznosu 23.553,16 Eur, rashodi za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 44.045,62 Eur, te materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 46.588,12 Eur. Također, značajnija stavka ove skupine rashoda su i troškovi lijekova i zaštitnih sredstava za životinje i biljke u iznosu 5.620,38 Eur, troškovi prodanih ulaznica u iznosu 2.780,35 Eur, kao i troškovi ostalog materijala za potrebe redovnog poslovanja u iznosu 37.281,22 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, evidentiran je pad predmetnih rashoda za 16,97%, odnosno 33.755,49 Eur. Usporedbe radi, u istom razdoblju prethodne godine nabavljeno je uredskog materijala u iznosu 23.850,34 Eur, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje 51.364,10 Eur, te materijala za higijenske potrebe i njegu 67.858,49 Eur. Također, troškovi ostalog materijala za potrebe redovnog poslovanja prethodne godine evidentirani su u iznosu od 51.786,83 Eur.

Bilješka 32.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3222	Materijal i sirovine	3222	801.122,20	819.703,90	102,3

Rashodi skupine konta 3222 Materijal i sirovine evidentirani u izvještajnom razdoblju u iznosu 819.703,90 Eur uglavnom čine rashodi za namirnice u iznosu 646.441,19 Eur, rashodi za nabavu vrijednost robe u iznosu 51.877,99 Eur, te rashodi za nabavu ostalog materijala i hrane za životinje u iznosu 117.155,94 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, evidentiran je neznatni porast predmetnih rashoda za 2,32 %, odnosno 18.581,70 Eur.

Temeljem navedenog, u istom razdoblju prethodne godine nabavljeno je namirnica u iznosu 648.781,75 Eur. Rashodi za nabavu vrijednost robe u istom razdoblju prethodne godine iznosili su 41.791,43 Eur, dok su rashodi za nabavu ostalog materijala i hrane za životinje iznosili 106.965,63 Eur.

Bilješka 33.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3223	Energija	3223	591.984,08	564.817,42	95,4

Rashodi skupine konta 3223 Energija evidentirani u izvještajnom razdoblju u iznosu 564.817,42 Eur uglavnom čine rashodi za električnu energiju u iznosu 292.703,45 Eur, rashodi za plin u iznosu 7.279,48 Eur, motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 37.116,48 Eur, rashodi za gorivo za brodove u iznosu 106.472,33 EUR, te rashodi za ostale materijale za proizvodnju energije (teško ulje u kotlovnica) u iznosu 121.245,68 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, ostvareni su približno jednaki troškovi, ove godine niži za 4,59 %, odnosno 27.166,67 Eur.

Uzimajući u obzir isto razdoblje prethodne godine, utrošeno je električne energije u iznosu 325.385,65 Eur. Također, utrošeno je goriva za brodove u iznosu 114.163,36 Eur, dok

su rashodi za ostale materijale za proizvodnju energije (teško ulje u kotlovnica) iznosili 110.764,11 Eur.

Bilješka 34.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	3224	306.123,33	287.521,95	93,9

Rashodi skupine konta 3224 – Materijal i dijelovi za održavanje, evidentirani u izvještajnom razdoblju u iznosu 287.521,95 Eur manji su za 6,08 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, prije svega, zbog znatnog smanjenja troškova za investicijsko održavanje transportnih sredstava koji su u prethodnoj godini iznosili ukupno 162.514,43 Eur, dok su u istom razdoblju tekuće godine iznosili 116.482,69 Eur. Veliki udio u troškovima održavanja transportnih sredstava prethodne godine se odnosio na održavanje elektromobila i bicikala Ustanove što je sada u domeni koncesionara budući je sa koncesionarom potpisan Ugovor o koncesijskom odobrenju za iznajmljivanje električnih automobila i bicikli te održavanja istih. U tekućoj godini troškovi održavanja transportnih sredstava odnosi se na održavanje brodova za prijevoz putnika na otok Veliki Brijun.

Bilješka 35.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3225	Sitni inventar i autogume	3225	51.340,89	56.908,28	110,8

Rashodi skupine konta 3225 Sitni inventar i autogume evidentirani u izvještajnom razdoblju u iznosu 56.908,28 Eur uglavnom čine rashodi za sitan inventar u ugostiteljstvu u iznosu 16.760,25 Eur. Rashodi se odnose za nabavu pribora za jelo, boca, čaša i ostalog ugostiteljskog inventara korištenog u kuhinji i restoranu hotela. Također, skupinu čini i tekstil, odnosno posteljina i ručnici u hotelijerstvu nabavljeni u izvještajnom razdoblju u iznosu 21.744,14 Eur, odnosno sitan inventar korišten u različitim odjelima poput bokobrana i konopa za brodove, kutija za pohranu, sitnog vrtlarskog alata, samostojećih stalaka i rezača papira. Ostali sitan inventar evidentiran je u iznosu 18.403,89 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, u tekućoj godini evidentiran je porast predmetnih rashoda za 10,84 %, odnosno 5.567,39 Eur i to u kategoriji troškova ostalog sitnog materijala.

Bilješka 36.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	3227	65.311,09	78.251,99	119,8

Rashodi konta 3227 Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća evidentirani su u izvještajnom razdoblju u iznosu 78.251,99 Eur i kao takvi porasli su za 19,81% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, prije svega, zbog povećanih ulaganja u nabavu novih vatrogasnih odijela i druge zaštitne odjeće radi obnove opreme za vatrogasnu zaštitu, te u nabavu nove radne odjeće hotelijerskih i drugih djelatnika Ustanove.

Rashodi skupine 3231 evidentirani su u iznosu 27.766,31 Eur, a odnose se na troškove usluga telefona, telefaksa u iznosu 7.814,28 Eur, usluge mobilne telefonije u iznosu 6.313,45 Eur, usluge Interneta u iznosu 4.430,51 Eur, troškove poštarine u iznosu 4.462,57 Eur, troškove Rent-a car-a 290,00 Eur, te troškove ostalih usluga za komunikaciju i prijevoz u iznosu 4.455,50 Eur.

Usporedbe radi, u odnosu na ostvarenu prethodnu godinu u iznosu 25.130,74 Eur troškovi telefona i telefaksa iznosili su 1.632,98 Eur, troškovi usluge mobilne telefonije 7.408,15 Eur, troškovi Interneta 9.449,63 Eur, troškovi poštarine 5.201,23 Eur, te troškovi ostalih usluga za komunikaciju i prijevoz 1.438,75 Eur.

Bilješka 37.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3231	Usluge telefona, interneta, pošte i prijevoza	3231	25.130,74	27.766,31	110,5

Rashodi skupine 3231 evidentirani su u iznosu 27.766,31 Eur, a odnose se na troškove usluga telefona, telefaksa u iznosu 7.814,28 Eur, usluge mobilne telefonije u iznosu 6.313,45 Eur, usluge Interneta u iznosu 4.430,51 Eur, troškove poštarine u iznosu 4.462,57 Eur, troškove Rent-a car-a 290,00 Eur, te troškove ostalih usluga za komunikaciju i prijevoz u iznosu 4.455,50 Eur.

Usporedbe radi, u odnosu na ostvarenu prethodnu godinu u iznosu 25.130,74 Eur troškovi telefona i telefaksa iznosili su 1.632,98 Eur, troškovi usluge mobilne telefonije 7.408,15 Eur, troškovi Interneta 9.449,63 Eur, troškovi poštarine 5.201,23 Eur, te troškovi ostalih usluga za komunikaciju i prijevoz 1.438,75 Eur.

Bilješka 38.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	3232	1.125.323,69	858.312,23	76,3

Rashode skupine konta 3232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 858.312,23 Eur čine rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 379.076,05 Eur, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme u iznosu 192.885,23 Eur, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava u iznosu 210.265,79 Eur, te rashodi za ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 76.085,16 Eur.

Ukupno evidentirani rashodi za usluge održavanja manji su za 23,73 % , u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, prije svega iz razloga što su prethodne godine znatna sredstva uložena u sanaciju puteva i prometnica na otočju Velikog Brijuna u iznosu od 359.900 Eur dok u tekućoj godini nije bilo tako vrijednosno značajnih pojedinačnih ulaganja.

Bilješka 39.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3233	Usluge promidžbe i informiranja	3233	112.536,29	121.173,28	107,7

Rashode skupine konta 3233 Usluge promidžbe i informiranja evidentirane u iznosu 121.173,28 Eur čine rashodi za elektronske medije u iznosu 33.973,70 Eur, rashodi za tisak u iznosu 18.811,30 Eur, rashodi za izložbeni prostor na sajmu u iznosu 14.909,50 Eur, rashodi za promidžbene materijale u iznosu 20.826,26 Eur i ostale usluge promidžbe i informiranja u iznosu 32.652,52 Eur.

Javna ustanova oglašava se na različitim medijima i kanalima, te angažira različite usluge tiska i emitiranja radio spotova kako bi došla do potencijalnih posjetitelja na domaćem tržištu i tržištu regije. Također, evidentno je i sudjelovanje na međunarodnim turističkim sajmovima, te izrada promotivnih materijala (cjenika, hotelskih mapa) u hotelijerstvu.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, u tekućoj godini zabilježen je porast predmetnih rashoda za 7,67%, odnosno 8.636,99 Eur.

Bilješka 40.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3234	Komunalne usluge	3234	333.936,46	422.450,92	126,5

Rashode skupine konta 3234 Komunalne usluge evidentirane u iznosu 422.450,92 Eur uglavnom čine rashodi za opskrbu vodom u iznosu 250.740,64 Eur, rashodi za iznošenje i odvoz smeća u iznosu 141.068,46 Eur, te ostale komunalne usluge u iznosu 14.372,69 Eur.

Na porast rashoda za komunalne usluge od 26,51 % u najvećoj je mjeri utjecao porast troškova za iznošenje i odvoz smeća koji su veći za 165,09 %, a porasli su zbog zamjene dotrajale imovine i provedenog preuređenja u sobama hotela, te akcije odvoza akumuliranog otpada s otoka Jerolim.

Bilješka 41.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3235	Zakupnine i najamnine	3235	941,11	15.414,88	1637,9

Rashode skupine konta 3235 Zakupnine i najamnine evidentirane u iznosu od 15.414,88 Eur uglavnom čine rashodi za najam programskih licenci u iznosu 9.017,67 Eur, najam vozila za službeni put i broda za transfer Brijuni-Fažana u iznosu 4.621,50 Eur, te ostale najmove u ukupnom iznosu od 1.775,71 Eur.

Na porast predmetnih troškova u odnosu na isto razdoblje prethodne godine u najvećoj mjeri utjecali su evidentirani troškovi za najam programskih licenci, te ostali evidentirani troškovi. U 2024. godini na ovoj grupi konta evidenirani su samo troškovi najamnine opreme u iznosu 941,11 Eur.

Bilješka 42.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge	3236	31.530,66	35.595,77	112,9

Rashode skupine konta 3236 Zdravstvene i veterinarske usluge evidentirane u iznosu 35.595,77 Eur uglavnom čine rashodi za obvezne i preventivne zdravstvene preglede zaposlenika u iznosu 16.313,84 Eur, rashodi za veterinarske usluge u iznosu 9.003,81 Eur,

laboratorijske usluge u iznosu 7.430,74 Eur, te ostale zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 2.847,38 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, rashodi su porasli za 12,89 %, odnosno 4.065,11 EUR zbog porasta cijena za obvezne i preventivne zdravstvene preglede, te veterinarske usluge.

Bilješka 43.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3237	Intelektualne i osobne usluge	3237	304.673,38	358.959,41	117,8

Rashode skupine 3237 koji se odnose na intelektualne usluge ostvareni su u ukupnom iznosu od 358.959,41 Eur i veći su za 17,82 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine, prije svega, zbog porasta broja znanstveno istraživačkih i savjetodavnih usluga za projekte tijekom 2025. godine u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 44.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3238	Računalne usluge	3238	133.257,73	167.221,00	125,5

Rashode skupine konta 3238 Računalne usluge evidentirane u iznosu 167.221,00 Eur uglavnom čine rashodi za usluge ažuriranja računalnih baza u iznosu 7.793,00 Eur, rashodi za razvoj software-a u iznosu 2.720,00 Eur, te ostale računalne usluge u iznosu 156.708,00 Eur. Ostale računalne usluge odnose se na mjesečna održavanja korisničkih programa, održavanje web trgovine, održavanje aplikacije džepnog vodiča, te mjesečno korištenje servisa E-FINA.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, rashodi su porasli za 25,49 %, odnosno 33.963,27 EUR zbog instalacija novih baza software-a.

Bilješka 45.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3239	Ostale usluge	3239	235.474,24	273.695,86	116,2

Rashodi skupine 3239 – ostale usluge ostvareni su u ukupnom iznosu od 273.695,86 Eur i kao takvi su za 38.221,62 Eur, odnosno za 16,23% viši u odnosu na isto razdoblje prethodne godine.

U navedenoj skupini troškova najveći udio imaju troškovi za grafičke i tiskarske usluge, troškovi izrade filmova i fotografija, usluge posredovanja za rezervacije hotelskih gostiju i razne ostale usluge.

Bilješka 46.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
324	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	324	153,71	338,06	219,9

Rashod skupine konta 324 Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa evidentiranog u iznosu 338,06 Eur odnosi se na subvenciju putnog troška za vanjske suradnike.

U istom razdoblju prethodne godine, evidentirana je na istoj skupini rashoda naknada za putni trošak jednog vanjskog suradnika, te nagrada za obavljenju učeničku praksu u ukupnom iznosu 153,71 Eur. U odnosu na tekuću godinu, ostvareno je povećanje predmetnih rashoda za 119,93%, odnosno 184,35 Eur.

Bilješka 47.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
329	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (šifre 3291 do 3299)	329	577.211,50	537.441,10	93,1

Rashode skupine konta 329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja čine izdaci za koncesije, odnosno obavljanje djelatnosti na moru, premije osiguranja, odobreni gratisi i popusti gostima i izletnicima, provizije na kreditne kartice, razne naknade, pristojbe i slično. U razdoblju izvještavanja navedeni rashodi evidentirani su u iznosu od 537.441,10 EUR i kao takvi manji su za 6,89%, odnosno 39.770,40 Eur u odnosu na prethodnu godinu.

Analizom troškova, utvrđeno je da su premije osiguranja prijevoznih sredstava i premije osiguranja plovila nekoliko puta manje u odnosu na prethodnu godinu. Također, evidentirano je i manje naknada za sigurnost plovidbe i ostalih naknada za brodove kao i nešto značajnije smanjenje od 15,42% na odobrene provizije za naplaćene kreditne kartice što je rezultat dogovorene suradnje s poslovnim bankom u promjeni načina obračuna provizije.

Bilješka 48.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3291	Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	3291	19.343,67	16.349,79	84,5

Rashode skupine konta 3291 evidentirane u iznosu 16.349,79 Eur čine troškovi za naknade članovima Upravnog vijeća, porezi i prirezi na naknade, te doprinosi. U odnosu na prethodnu godinu, ove godine je isplaćeno manje naknada i doprinosa za 2.993,88 Eur, odnosno 15,48%.

Bilješka 49.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3294	Članarine i norme	3294	1.228,10	3.505,19	285,4

Rashode skupine konta 3294 evidentirane u iznosu 3.505,19 Eur čine troškovi za tuzemne članarine u iznosu 1.707,74 Eur, te međunarodne članarine 1.797,45 Eur. Radi se o članstvima u Udruzi poduzetnika hotelijera Hrvatske, članarinama po poslovnoj kartici, članarinama za oglašavanje na društvenim mrežama, članarina za korištenje umjetne inteligencije, te članarinama u udruženjima zooloških vrtova i slično. U protekloj godini evidentirano je značajno manje članarina u iznosu 1.228,10 Eur, a razlika se odnosi upravo na članarine za oglašavanje na društvenim mrežama i korištenje umjetne inteligencije koje se do ove godine nije toliko koristilo.

Bilješka 50.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
34	Financijski rashodi (šifre 341+342+343)	34	26.936,85	19.438,58	72,2

U izvještajnom periodu na kontima grupe 34 Financijski rashodi evidentirani su ukupni rashodi u iznosu 19.438,58 Eur. Predmetne rashode čine troškovi usluga banaka u iznosu 3.545,52 Eur, troškovi platnog prometa u iznosu 15.535,64 Eur, te troškovi negativnih tečajnih razlika i kamata u ukupnom iznosu 357,42 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, ostvaren je pad predmetnih troškova u iznosu 7.498,27 Eur, odnosno za 27,84 %. Razlika se odnosi na plaćene zatezne kamate u 2024. godini prema Sporazumu o raskidu ugovora za safari park s FZOE, plaćene kamate po sudskoj presudi, te kamate na naknadu zbog neispunjenja kvote za zapošlj. osoba s invaliditetom iz prethodnih godina.

Bilješka 51.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	3431	16.879,15	19.081,16	113,0

Rashodi skupine konta 3431 Bankarske usluge i usluge platnog prometa evidentirani u iznosu od 19.081,16 Eur odnose se na redovne mjesečne naknade održavanja žiro- računa, te naknade po pologu valute. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, zabilježen je porast rashoda za 13,05%, odnosno 2.202,01 Eur zbog povećanja mjesečnih naknada banke.

Bilješka 52.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3432	Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule	3432	682,66	133,40	19,5

Rashodi na kontu 3432 Negativne tečajne razlike u iznosu 133,40 Eur odnose se na tečajne razlike nastale iz poslovnog odnosa s dobavljačima i prodaje deviza po poslovnom računu. U poslovnoj 2024. godini bilo je evidentirano više ovakvih transakcija, točnije 682,66 Eur, što je znatno više u odnosu na 2025. godinu.

Bilješka 53.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
3433	Zatezne kamate	3433	9.375,04	224,02	2,4

Rashodi skupine konta 3433 Zatezne kamate evidentirani u iznosu 224,02 Eur odnose se na obračun kamata za stalne sezonce u iznosu 0,05 EUR, zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 19,70 Eur, te ostale rashode za zatezne kamate u iznosu 204,27 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, zabilježen je pad rashoda za 97,61%, odnosno 9.151,02 EUR i to u kategoriji rashoda za zatezne kamate iz poslovnih odnosa i ostalih zateznih kamata.

Bilješka 54.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (šifre 361+362+363+365+366+367+368+369)	36	81.164,46	138.104,07	170,2

Evidentiran iznos na grupi konta 36 od 138.104,07 Eur odnosi se na 3% ostvarenih prihoda od obavljanja posjetiteljske djelatnosti koji su temeljem Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (NJNI 65/2017) tijekom godine uplaćeni u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Iznos uplaćenih sredstava veći je u odnosu na prethodnu godinu zbog izvršene preplate u 2023. godini.

Bilješka 55.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
369	Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (šifre 3691 do 3694)	369	81.164,46	138.104,07	170,2

Evidentiran iznos od 138.104,07 Eur odnosi se na 3% ostvarenih prihoda od obavljanja posjetiteljske djelatnosti koji su temeljem Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (NJNI 65/2017) tijekom godine uplaćeni u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske. Iznos uplaćenih sredstava veći je u odnosu na prethodnu godinu zbog izvršene preplate u 2023. godini.

Bilješka 56.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (šifre 371+372)	37	0,00	690,15	-

Rashodi evidentirani na kontu grupe 372 odnose se na plaćanje fakultetske školarine za jednu zaposlenicu u iznosu od 690,15 Eur. U prethodnoj godini nije bilo ovakvih vrsta troškova.

Bilješka 57.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	92211	4.801.949,70	3.580.492,43	74,6

U okviru konta 92211 iskazan je iznos od 3.580.492,43 Eur , a odnosi se na preneseni višak prihoda poslovanja iz 2024. godine koji je evidentiran u obrascu Bilance u koloni prethodne godine u iznosu od 3.578.549,28 Eur, te je uvećan za iznose koji su tijekom godine knjiženi na skupini konta 922, a odnose se na:

- temeljem Godišnjeg elaborata o popisu imovine i obveza za 2025. godinu knjižene otpise primljenih predujmova kupaca koji su zbog proteka roka od 3 godine otpisani u korist poslovnog rezultata Ustanove u ukupnom iznosu od 5.228,27 EUR te otpise danih predujmova knjiženih na teret poslovnog rezultata Ustanove u iznosu od 232,32 Eur
- provedene ispravke salda na kontima obračunatih provizija kartičara koji su knjiženi na kontu 922240 – manjak prihoda poslovanja – ispravci iz prethodnih godina u iznosu od 3.094,55 Eur
- provedene ispravke krivo proknjiženih ulaznih računa iz prethodnih godina u korist poslovnog rezultat Ustanove u iznosu od 41,75 Eur koji su evidentirani na kontu 922140 – Višak prihoda poslovanja – ispravci iz prethodnih godina

Bilješka 58.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 71+72+73+74)	7	12.672,00	18.861,76	148,8

U razdoblju od siječnja do prosinca 2025. godine ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 18.861,76 Eur. U odnosu na isto razdoblje prošle godine, ostvaren je porast predmetnih prihoda od 6.189,76 Eur. Analitiku prihoda od prodaje nefinancijske imovine čine prihodi od prodaje rashodovanih prijevoznih sredstava u cestovnom prometu evidentiranih na skupini 7231 u iznosu 10.953,76 Eur, te prihodi od prodaje osnovnog stada u iznosu 7.908,00 Eur. Značajna promjena u kretanju prihoda u odnosu na isti period prethodne godine odnosi se na prodaju cestovnih vozila budući da takvih prodaja nije bilo realizirano u istom razdoblju prethodne godine.

Bilješka 59.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine (šifre 721+722+723+724+725+726)	72	12.672,00	18.861,76	148,8

U razdoblju od siječnja do prosinca 2025. godine ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 18.861,76 Eur. U odnosu na isto razdoblje prošle godine, ostvaren je porast predmetnih prihoda od 6.189,76 Eur. Analitiku prihoda od prodaje nefinancijske imovine čine prihodi od prodaje rashodovanih prijevoznih sredstava u cestovnom prometu evidentiranih na skupini 7231 u iznosu 10.953,76 Eur, te prihodi od prodaje osnovnog stada u iznosu 7.908,00 Eur. Značajna promjena u kretanju prihoda u odnosu na isti period prethodne godine odnosi se na prodaju cestovnih vozila budući da takvih prodaja nije bilo realizirano u istom razdoblju prethodne godine.

Bilješka 60.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
7231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	7231	0,00	10.953,76	-

U razdoblju od siječnja do prosinca 2025. godine ostvareni su prihodi od prodaje rashodovanih prijevoznih sredstava u cestovnom prometu evidentiranih na skupini 7231 u iznos 10.953,76 Eur. Značajna promjena u kretanju prihoda u odnosu na isti period prethodne godine odnosi se na prodaju cestovnih vozila budući da takvih prodaja nije bilo realizirano u istom razdoblju prethodne godine.

Bilješka 61.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
7252	Osnovno stado	7252	12.672,00	7.908,00	62,4

U razdoblju od siječnja do prosinca 2025. godine ostvareni su prihodi od prodaje osnovnog stada u iznosu 7.908,00 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, prodano je značajnije manje životinja i to za 4.764,00 Eur, odnosno 34,59%.

Bilješka 62.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
421	Građevinski objekti (šifre 4211 do 4214)	421	4.172,57	57.281,50	1372,8

Rashodi skupine konta 421 Građevinski objekti evidentirani u iznosu 57.281,50 Eur odnose se na nabavu idejnih rješenja za obnovu trafostanica i infrastrukture za napajanje el. energijom između otoka u iznosu 7.800,00 Eur, troškove nabave tijela javne rasvjete u iznosu od 4.007,60 Eur, nabavu novih garažnih vrata, drvene ograde, nadstrešnica, objekata za pripremu hrane životinjama, te nabavu drvenog podesta za vidikovac u safariu u ukupnom iznosu od 45.473,90 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, kada je evidentirana nabava i montaža drvene sjenice u iznosu 4.000,00 Eur i led reflektora u iznosu 172,57 Eur, zabilježen je porast rashoda za 53.108,93 Eur.

Bilješka 63.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4214	Ostali građevinski objekti	4214	172,57	57.281,50	>>100

Rashodi skupine konta 4214 Građevinski objekti evidentirani u iznosu 57.281,50 Eur odnose se na nabavu idejnih rješenja za obnovu trafostanica i infrastrukture za napajanje el. energijom između otoka u iznosu 7.800,00 Eur, troškove nabave tijela javne rasvjete u iznosu od 4.007,60 Eur, nabavu novih garažnih vrata, drvene ograde, nadstrešnica, objekata za pripremu hrane životinjama, te nabavu drvenog podesta za vidikovac u safariu u ukupnom iznosu od 45.473,90 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, kada je evidentirana nabava i montaža drvene sjenice u iznosu 4.000,00 Eur i led reflektora u iznosu 172,57 Eur, zabilježen je porast rashoda za 53.108,93 Eur.

Bilješka 64.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4221	Uredska oprema i namještaj	4221	23.385,71	24.730,37	105,7

Rashodi skupine konta 4221 Uredska oprema i namještaj evidentirani u ukupnom iznosu 24.730,37 Eur čine rashodi za računala i računalnu opremu u iznosu 20.637,72 Eur, rashodi za uredski namještaj u iznosu 3.807,13 Eur i rashodi za uredsku opremu u iznosu 285,52 Eur.

U izvještajnom razdoblju nabavljena su nova računala i printeri, uredski namještaj i garderobni ormari, te stroj za spiralni uvez.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine zabilježen je porast predmetnih rashoda od neznatnih 5,75%, odnosno 82,71 Eur. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine veći su troškovi za nabavu računala i računalne opreme za 4,98%, kao i za ostalu uredsku opremu.

Bilješka 65.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4222	Komunikacijska oprema	4222	21.129,27	23.887,20	113,1

Rashodi skupine konta 4222 Komunikacijska oprema evidentirani u ukupnom iznosu 23.887,20 Eur čine rashodi za nabavu radio i tv prijemnika u iznosu 537,00 Eur, troškovi nabave mobilnih telefona i uređaja u iznosu 1.472,40 EUR i rashodi za nabavu ostale komunikacijske opreme (radarski uređaji i antenski sustav za vile) u iznosu 21.877,80 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, veći su predmetni rashodi za 13,02%, odnosno 2.757,93 Eur. Razlika se odnosi na veću nabavu radara i antenskih sustava u tekućoj godini.

Bilješka 66.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4223	Oprema za održavanje i zaštitu	4223	59.549,71	80.038,01	134,4

Rashodi skupine konta 4223 Oprema za održavanje i zaštitu evidentirani su u ukupnom iznosu 80.038,01 Eur, a uključuju rashode za nabavu opreme za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 27.586,97 Eur, rashode za nabavu opreme za održavanje prostorija u iznosu od 2.612,97 Eur, protupožarnu zaštitu (kompresor i potopne pumpe za vatrogasce) u iznosu 2.800,50 EUR, te rashode za nabavu ostale opreme za održavanje i zaštitu (kolica za otpatke, svjetiljke, sjekači, aku puhači, vinč za dizanje mreže na brodovima i tankvana spremnika za otpadna ulja) u iznosu od 47.037,57 Eur. U odnosu na ostvarenje prethodne godine, zabilježen je rast troškova za 34,31%, odnosno 20.488,30 Eur iz razloga investiranja u novu opremu.

Bilješka 67.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4224	Medicinska i laboratorijska oprema	4224	0,00	2.064,65	-

Iznos za nabavljenu medicinsku opremu u iznosu od 2.064,65 Eur odnosi se na troškove nabavke defibrilatora.

Bilješka 68.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4225	Instrumenti i uređaji	4225	17.843,78	36.020,32	201,9

Rashodi skupine konta 4225 Instrumenti i uređaji evidentirani u ukupnom iznosu 36.020,32 EUR čine rashodi za nabavu mjernih i kontrolnih uređaja, te dalekozora po projektu GREW u iznosu 19.810,00 Eur, te rashodi za nabavu ostalih instrumenta i uređaja (bušilice, brusilice, kompresor, potopna pumpa, ručna rezačica) u iznosu 15.543,52 Eur.

U odnosu na isto razdoblje prethodne godine, rashodi su porasli za 101,86%, odnosno 18.176,54 EUR i to zbog veće nabave mjernih i kontrolnih uređaja po projektu GREW u tekućoj godini, kako se i projekt krenuo razvijati.

Bilješka 69.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4226	Sportska i glazbena oprema	4226	5.200,00	558,09	10,7

Rashode skupine konta 4226 Sportska oprema čine troškovi za nabavu stola za stolni tenis u iznosu 558,09 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, kada su evidentirani rashodi u iznosu 5.200,00 Eur, zabilježen je značajan pad ove kategorije troškova. Prethodne godine nabavljene su golf palice, te oprema za penjanje djece u dječjem parku.

Bilješka 70.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	4227	109.539,18	134.637,99	122,9

Rashodi skupine konta 4227 Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene evidentirani u ukupnom iznosu 134.637,99 Eur čine rashodi za nabavu strojeva (kosilica s košarom, agregat i hidraulična preša) u ukupnom u iznosu od 12.653,75 Eur te rashodi za nabavu ostale opreme u iznosu 121.984,24 Eur koja se najvećim dijelom odnosi na opremu za potrebe pružanja usluga na području ugostiteljstva i hotelijerstva, te opremu za životinje.

Bilješka 71.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
424	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (šifre 4241 do 4244)	424	11.800,00	4.150,00	35,2

Rashode skupine konta 424 Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti evidentirane u ukupnom iznosu od 4.150,00 EUR čine rashodi izrade metalne skulpture u iznosu od 4.000 Eur te rashodi za nabavu razglednica i brošura za potrebe muzeja.

Bilješka 72.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	4242	11.800,00	4.000,00	33,9

Rashode skupine konta 4242 Umjetnička djela rashodi nabave metalne skulpture u iznosu od 4.000 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, zabilježen je značajan pad rashoda budući da je u prethodnoj godini evidentirana donacija slike fizičke osobe vrijednosti 2.800,00 Eur, te je nabavljena umjetnička skulptura povodom dana oprašivača u vrijednosti 9.000,00 Eur.

Bilješka 73.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
4243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	4243	0,00	150,00	-

Rashode skupine konta 4243 Muzejski izlošci čine rashodi za nabavu razglednica i brošura za potrebe muzeja u iznosu 150,00 Eur. U prethodnoj godini nije bilo ovih vrsta troškova.

Bilješka 74.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
45	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (šifre 451 do 454)	45	23.979,61	131.462,07	548,2

Rashodi skupine konta 45 Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini evidentirani su u ukupnom iznosu 131.462,07 Eur. Pojedinačno vrijednosno najznačajnije stavke navedene skupine rashoda čine troškovi izrade projektne dokumentacije po projektu obnove Vile Kupelwieser, te zgrade Zimskog bazena i vile Robilant u ukupnom iznosu 100.900,00 Eur, te rashodi za ostala dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi (nadogradnja instalacija podstanica, nadogradnja računalne opreme, nadogradnja antenskog sustava za vile, te komunikacijskog ormara i videonadzora) u ukupnom iznosu od 30.562,07 Eur.

Bilješka 75.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
451	Dodatna ulaganja na građevinskim objektima	451	0,00	100.900,00	-

Rashodi skupine konta 451 Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima čine troškovi izrade projektne dokumentacije po projektu obnove Vile Kupelwieser, te zgrade Zimskog bazena i vile Robilant u ukupnom iznosu 100.900,00 Eur.

U prethodnoj godini nisu bile evidentirane ove vrste troškova.

Bilješka 76.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
452	Dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi	452	23.979,61	24.802,07	103,4

Rashodi skupine konta 452 Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi u ukupnom iznosu 24.802,07 Eur čine ulaganja u postojeći antenski i internetski sustav smještajnih vila i Safarija, te nabavu kliznih vrata na ormaru recepcije hotela Neptun. U prethodnoj godini evidentirani su troškovi u iznosu 23.979,61 Eur, što je približno ostvarenim troškovima ove godine.

Bilješka 77.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
453	Dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima	453	0,00	5.760,00	-

Rashode skupine konta 453 Rashodi za dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima čine rashodi za nabavu antenskih sustava brodova Supin i Veli Brijun u iznosu 5.760,00 Eur. U prethodnoj godini nije bilo ovih vrsta troškova.

Bilješka 78.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	92222	9.836.186,25	10.415.158,79	105,9

U okviru konta 92222 iskazan je iznos od 10.415.158,79 Eur , a odnosi se na preneseni manjak prihoda od nefinancijske imovine iz 2024. godine evidentiran u obrascu Bilance u koloni prethodne godine u iznosu od 10.129.893,50 Eur, te je tijekom godine uvećan za iznos obračunate amortizacije za 2025. godinu na proizvedenu dugotrajnu imovinu Ustanove u iznosu od 278.639,74 Eur kao i za iznos preostale sadašnje vrijednosti rashodovane te iskknjižene imovine Ustanove u vrijednosti od 6.625,55 Eur.

Navedeni troškovi obračunate amortizacije odnose se na imovinu nabavljenu u razdoblju do 31.12.1999. godine i razdoblju od 01.01.2008. do 31.12.2012. godine. Budući da je u tom razdoblju Ustanova vodila poslovne knjige sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija troškovi nabavke navedene imovine nisu teretili troškove poslovanja u godini nabavke već su troškovi nabavke teretili poslovni rezultat tijekom narednih godina u iznosu obračunate godišnje amortizacije. Prelaskom na vođenje knjiga sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu dio imovine nije bio amortiziran u cijelosti te je Ustanova nastavila obračunavati godišnju amortizaciju i knjižiti je na teret Ustanove. Međutim, kako Pravilnikom o proračunskom računovodstvu nije predviđeno da troškovi amortizacije terete troškove poslovanja te stoga nije predviđen ni poseban konto za evidentiranje troškova obračunate amortizacije oni su proknjiženi direktno na konto 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine .

Bilješka 79.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni (šifre 92221+92222-92211-92212)	9221x,9 222x MP	5.034.236,55	6.834.666,36	135,8

Preneseni manjak prihoda i primitaka iskazan na šifri 9222-9221 u koloni tekuće godine u iznosu od 6.834.666,36 Eur veći je za 283.322,14 Eur od kumuliranog rezultata poslovanja 2024. godine koji je iskazan na šifri Y006 u koloni prethodne godine u sveukupnom iznosu od 6.551.344,22 Eur. Iznos od 283.322,14 Eur odnosi se na knjiženja provedena tijekom tekuće godine na skupini konta 922:

- knjiženje obračunate amortizacije za 2025. godinu na proizvedenu dugotrajnu imovinu Ustanove u iznosu od 278.639,74 Eur kao i preostale sadašnje vrijednost rashodovane i isknjižene imovine u vrijednosti od 6.625,55 Eur o čemu je više pisano u prethodnom dijelu Bilješki. Navedeni iznosi teretili su poslovni rezultat Ustanove
- temeljem Godišnjeg elaborata o popisu imovine i obveza za 2025. godinu knjižene otpise primljenih predujmova kupaca koji su zbog proteka roka od 3 godine otpisani u korist poslovnog rezultata Ustanove u ukupnom iznosu od 5.228,27 EUR te knjižene otpise danih predujmova na teret poslovnog rezultata Ustanove u iznosu od 232,32 Eur
- provedene ispravke salda na kontima obračunatih provizija kartičara koji su knjiženi na kontu 922240 – manjak prihoda poslovanja – ispravci iz prethodnih godina u iznosu od 3.094,55 Eur
- provedene ispravke krivo evidentiranih ulaznih računa iz prethodne godine koji su knjiženi u korist poslovnog rezultat Ustanove na kontu 922140 – Višak prihoda poslovanja – ispravci iz prethodnih godina u iznosu od 41,75 Eur

Bilješka 80.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
9222- 9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni (šifre '9221x,9222x MP' - '9221x,9222x VP' + 92223 - 92213)	9222- 9221	5.034.236,55	6.834.666,36	135,8

Preneseni manjak prihoda i primitaka iskazan na šifri 9222-9221 u koloni tekuće godine u iznosu od 6.834.666,36 Eur veći je za 283.322,14 Eur od kumuliranog rezultata poslovanja 2024. godine koji je iskazan na šifri Y006 u koloni prethodne godine u sveukupnom iznosu od 6.551.344,22 Eur. Iznos od 283.322,14 Eur odnosi se na knjiženja provedena tijekom tekuće godine na skupini konta 922:

- knjiženje obračunate amortizacije za 2025. godinu na proizvedenu dugotrajnu imovinu Ustanove u iznosu od 278.639,74 Eur kao i preostale sadašnje vrijednost rashodovane i isknjižene imovine u vrijednosti od 6.625,55 Eur o čemu je više pisano u prethodnom dijelu Bilješki. Navedeni iznosi teretili su poslovni rezultat Ustanove
- temeljem Godišnjeg elaborata o popisu imovine i obveza za 2025. godinu knjižene otpise primljenih predujmova kupaca koji su zbog proteka roka od 3 godine otpisani u korist poslovnog rezultata Ustanove u ukupnom iznosu od 5.228,27 EUR te knjižene otpise danih predujmova na teret poslovnog rezultata Ustanove u iznosu od 232,32 Eur
- provedene ispravke salda na kontima obračunatih provizija kartičara koji su knjiženi na kontu 922240 – manjak prihoda poslovanja – ispravci iz prethodnih godina u iznosu od 3.094,55 Eur
- provedene ispravke krivo evidentiranih ulaznih računa iz prethodne godine koji su knjiženi u korist poslovnog rezultata Ustanove na kontu 922140 – Višak prihoda poslovanja – ispravci iz prethodnih godina u iznosu od 41,75 Eur

Bilješka 81.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju (šifre Y005 + '9222-9221' - X005 - '9221-9222')	Y006	6.551.344,22	8.341.310,03	127,3

Iskazani manjak prihoda poslovanja za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 8.341.310,03 Eur veći je od iskazanog manjka prethodne godine za 27,3% kada je isti iznosio 6.551.344,22 Eur. Povećanje iznosa manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju najvećim je dijelom rezultat ostvarenog manjka ukupnih primitaka i izdataka tekuće godine u iznosu od 1.506.643,67 Eur te knjiženja u tijeku godine direktno na konta 922 od čega je na teret rezultata nefinancijske imovine Ustanove proknjižen iznos od 285.265,29 Eur, u korist rezultata poslovanja iznos od 5.270,02 Eur te na teret rezultata poslovanja iznos od 3.326,87 Eur što je u konačnici rezultiralo iskazanim manjkom od 8.341.310,03 Eur.

Bilješka 82.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	19	7.666.001,76	7.377.921,27	96,2

U okviru skupine konta 19 iskazan je ukupan iznos od 7.377.921,27 Eur koji se odnosi na sljedeće stavke:

- iznos od 7.377.641,92 Eur predstavlja preostalu neotpisanu vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je nabavljena prije prelaska na knjiženje prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu, a čiji trošak nabavke nije teretio poslovni rezultat Ustanove o čemu je detaljnije pisano u prethodnom dijelu bilješki. Iznos preostale neotpisane vrijednosti imovine na dan 01.01.2025. godine iznosila je 7.662.907,21 te nakon proknjiženog obračuna amortizacije za 2025. godinu i otpisa preostale sadašnje vrijednosti dijela rashodovane imovine u ukupnom iznosu od 285.265,29 Eur preostala sadašnja vrijednost dugotrajne proizvedene imovine Ustanove čija nabavna vrijednost nije teretila poslovni rezultat iznosi 7.377.641,92 Eur.
- preostali iznos od 279,35 Eur odnosi se na saldo obračunskih konta za nenaplaćene kreditne kartice fakturiranih usluga izletničkog turizma

Bilješka 83.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	Z007	307,00	310,00	101,0

Prosječan broj zaposlenih na osnovi stanja na početku i na kraju izvještajnog razdoblja na dan 31.12.2024. godine iznosio je 307 zaposlenika dok je za isto izvještajno razdoblje 2025. godine iznosio 310 zaposlenika. Do povećanja prosječnog broja zaposlenih došlo je zbog konstantnog povećanja obima kao i zahtjevnosti pojedinih poslova posebno u području pružanja ugostiteljskih i izletničkih usluga.

Bilješka 84.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Ostvareno u izvještajnom razdoblju prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju tekuće godine	Indeks (%)
	Prosječan broj zaposlenih kod korisnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	Z009	317,00	320,00	100,9

Shodno povećanju prosječnog broja zaposlenika povećan je i prosječan broj zaposlenih na osnovi sata rada koji je u 2024. godini iznosio 317 zaposlenika dok je u 2025. godini iznosio 320 zaposlenika što je za 0,95% više u odnosu na prethodnu godinu.

Bilanca

Bilješka 85.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0	Nefinancijska imovina (šifre 01+02+03+04+05+06)	B002	59.952.615,36	59.319.774,91	98,9

Na dan 31.12.2025. godine na grupi konta 0 Nefinancijska imovina evidentirana su sredstva ukupne vrijednosti 59.319.774,91 Eur, a sastoje se od:

- neproizvedene dugotrajne imovine vrijednosti 45.739.819,26 Eur
- proizvedene dugotrajne imovine vrijednosti 13.283.899,30 Eur
- dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi vrijednosti 195.937,50 Eur
- proizvedene kratkotrajne imovine vrijednosti 100.118,85 Eur

U odnosu na prethodnu 2024. godinu kada je evidentirana imovina vrijednosti 59.952.615,36 Eur, Ustanova u 2025. godini ima manju evidentiranu vrijednost imovine za 632.840,45 Eur, odnosno 1,06%.

U odnosu na prethodnu godinu, neproizvedena dugotrajna imovina nije imala promjene, dok je proizvedena dugotrajna imovina manja za 743.427,97 Eur. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi u 2025. godini veća je za 119.531,53 Eur i to većinom iz razloga planiranih obnova građevinskih objekata vile Kupelwieser i zgrade Zimskog bazena za što trenutno postoji projektna dokumentacija. Proizvedena kratkotrajna imovina približna je ostvarenju iz prethodne godine, odnosno ima manju vrijednost za 8.944,01 Eur, odnosno za 8,20%.

Sadašnja vrijednost proizvedene dugotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2025. godine iskazana je u vrijednosti 13.283.899,30 Eur što je za 5,30% manje u odnosu na prethodnu godinu. Sadašnja vrijednost rezultat je prometa novih nabava imovine, ali i većeg rashoda i otpisa tijekom 2025. godine.

Bilješka 86.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
01	Neproizvedena dugotrajna imovina (šifre 011+012-019)	01	45.739.819,26	45.739.819,26	100

Vrijednost imovine prikazane na grupi konta 01 Neproizvedena dugotrajna imovina na dan 31.12.2025. godine identična je vrijednosti na dan 31.12.2024. godine. Predmetna imovina nije

imala promjena u 2025. godini. Vrijednost neproizvedene dugotrajne imovine u iznosu 45.739.819,26 Eur čini materijalna imovina – prirodna bogatstva vrijednosti 45.548.122,33 Eur i nematerijalna neproizvedena dugotrajna imovina vrijednosti 191.696,93 Eur.

Bilješka 87.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
02	Proizvedena dugotrajna imovina (šifre '021 i 02921' + '022 i 02922' + '023 i 02923' + '024 i 02924' + '025 i 02925' + '026 i 02926')	02	14.027.327,27	13.283.899,30	94,7

Sadašnja vrijednost proizvedene dugotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2025. godine iskazana je u vrijednosti 13.283.899,30 Eur što je za 5,30% manje u odnosu na prethodnu godinu. Sadašnja vrijednost rezultat je prometa novih nabava imovine, ali i većeg rashoda i otpisa tijekom 2025. godine.

Bilješka 88.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
021 i 02921	Građevinski objekti (šifre 0211 do 0214 - 02921)	021 i 02921	11.022.128,64	10.704.674,09	97,1

Sadašnja vrijednost Građevinskih objekata na dan 31.12.2025. godine iznosi 10.704.674,09 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, vidljivo je smanjenje vrijednosti imovine za 317.454,55 Eur, odnosno 2,88%. U 2025. godini evidentirana je nabava nove imovine nabavne vrijednosti 46.151,50 Eur, rashodovana je imovina po godišnjem Elaboratu sadašnje vrijednosti 4.719,23 Eur i redovno amortizirana imovina u iznosu 358.886,82 Eur.

Bilješka 89.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0211	Stambeni objekti	0211	0,00	0,00	-

Bilješka 90.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
022 i 02922	Postrojenja i oprema (šifre 0221 do 0228 - 02922)	022 i 02922	870.979,26	847.148,36	97,3

Sadašnja vrijednost Postrojenja i opreme na dan 31.12.2025. godine iznosi 847.148,36 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je smanjenje vrijednosti imovine za 23.830,90 Eur, odnosno 2,74%. U 2025. godini evidentirana je nabava nove imovine nabavne vrijednosti 339.877,17 Eur, otpisana je imovina sadašnje vrijednosti 4.473,93 Eur i redovno amortizirana imovina u iznosu 359.234,14 Eur.

Bilješka 91.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0221	Uredska oprema i namještaj	0221	653.672,18	699.337,12	107,0

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0221 Uredska oprema i namještaj na dan 31.12.2025. godine iznosi 699.337,12 Eur i kao takva je veća za 45.664,94 Eur, odnosno 6,99% u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju nabavljena su nova računala i printeri, uredski namještaj i garderobni ormari, stroj za spiralni uvez, te su aktivirani iz pripreme samoposlužni kiosci na Velikom Brijunu u vrijednosti 46.863,12 Eur, kao i isknjižena oprema nabavne vrijednosti 1.198,18 Eur.

Bilješka 92.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0222	Komunikacijska oprema	0222	506.357,14	544.882,58	107,6

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0222 Komunikacijska oprema na dan 31.12.2025. iznosi 544.882,58 Eur i kao takva je veća za 38.525,44 Eur, odnosno za 7,61% u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju nabavljeni su novi tv prijemnici, mobilni telefoni i antenski sustavi u ukupnom iznosu 38.528,20 Eur, te je isknjižena oprema po godišnjem Elaboratu u iznosu 2,76 Eur.

Bilješka 93.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	0223	1.557.767,40	1.357.799,90	87,2

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0223 Oprema za održavanje i zaštitu na dan 31.12.2025. godine iznosi 1.357.799,90 Eur i kao takva je manja za 199.967,50 Eur, odnosno 12,84% u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju nabavljena je oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje, usisivači za čišćenje prostorija, oprema za protupožarnu zaštitu (kompresor i potopne pumpe za vatrogasce), te ostala oprema za održavanje i zaštitu (kolica za otpatke, svjetiljke, sjekači, aku puhači, vinč za dizanje mreže na brodovima i tankvana spremnika za otpadna ulja) ukupne vrijednosti 85.849,01 Eur, te je isknjižena oprema nabavne vrijednosti 285.816,51 Eur. Najznačajnija stavka isknjiženja je visokotlačna pumpa Sigler nabavne i ispravljenije vrijednosti 275.117,17 Eur.

Bilješka 94.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	0224	15.708,46	17.194,70	109,5

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0224 Medicinska i laboratorijska oprema na dan 31.12.2025. godine iznosi 17.194,70 Eur i kao takva je veća za 1.486,24 Eur, odnosno 9,46 % u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju nabavljen je defibrilator nabavne vrijednosti 2.064,65 Eur, te je isknjižena oprema nabavne vrijednosti 578,41 Eur.

Bilješka 95.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0225	Instrumenti i uređaji	0225	249.265,65	273.987,28	109,9

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0225 Instrumenti i uređaji na dan 31.12.2025. godine iznosi 273.987,28 Eur i kao takva je veća za 24.721,63 Eur, odnosno 9,92% u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju nabavljeni su mjerni i kontrolni uređaji, dalekozor, te ostali instrumenti i uređaji (bušilice, brusilice, kompresor, potopna pumpa, ručna rezačica) ukupne vrijednosti 36.020,32 Eur, te je isknjižena imovina nabavne vrijednosti 11.298,69 Eur. Temeljem novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i izmjenama konta u kontnom planu, u početnom stanju grupe 0225 su izdvojene nabavne vrijednosti i akumulirana amortizacija za strojeve koji su do tada bili evidentirani na kontima 022530 Strojevi za obradu zemljišta i 022590 Ostali instrumenti i uređaji i preknjižene na konto 022720. Za konto 022530 preknjižena je nabavna vrijednost od 88.082,18 Eur i ispravak vrijednosti u iznosu 80.027,31 Eur, te za konto 022590 nabavna vrijednost u iznosu 154.296,19 Eur i ispravak vrijednosti u iznosu 105.941,92 Eur.

Bilješka 96.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
023 i 02923	Prijevozna sredstva (šifre 0231 do 0234 - 02923)	023 i 02923	1.906.326,45	1.455.975,88	76,4

Sadašnja vrijednost Grupe 023 Postrojenja i opreme na dan 31.12.2025. godine iznosi 1.455.975,88 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je smanjenje vrijednosti imovine za 450.350,57 Eur, odnosno 23,62%. U 2025. godini evidentirana je nabava nove imovine nabavne vrijednosti 5.760,00 Eur, otpisana je imovina sadašnje vrijednosti 424,17 Eur i redovno amortizirana imovina u iznosu 455.686,40 Eur.

Bilješka 97.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	0231	2.925.523,77	2.739.353,38	93,6

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0231 Prijevozna sredstva u cestovnom prometu na dan 31.12.2025. godine iznosi 2.739.353,38 Eur i kao takva je manja za 186.170,39 Eur, odnosno 6,36 % u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju nije bilo novonabavljene imovine, nego je knjiženo isknjiženje stare u iznosu 186.170,39 Eur, što je upravo ta razlika u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 98.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
025 i 02925	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (šifre 0251+0252-02925)	025 i 02925	84.760,53	138.375,95	163,3

Sadašnja vrijednost Grupe 025 Višegodišnji nasadi i osnovno stado na dan 31.12.2025. godine iznosi 138.375,95 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, evidentirano je povećanje vrijednosti imovine za 53.615,42 Eur, odnosno 63,26%. Tijekom 2025. godine evidentiran je prirodni prirast životinja na safariju nabavne vrijednosti 1.950,00 Eur, te višak divljači po godišnjem Elaboratu nabavne vrijednosti 84.970,00 Eur. Tijekom godine dio životinja je prodan ili uginuo, te se knjižio otpis životinja i višegodišnjih nasada u vrijednosti 12.278,99 Eur, kao i amortizacija u iznosu 21.025,59 Eur.

Bilješka 99.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0251	Višegodišnji nasadi	0251	22.835,11	15.648,39	68,5

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0251 Višegodišnji nasadi na dan 31.12.2025. godine iznosi 15.648,39 Eur i kao takva je manja za 7.186,72 Eur, odnosno 31,47 % u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju nije bilo novonabavljene imovine, nego je knjiženo isknjiženje tri stare ukrasne masline i trešnje u iznosu 7.186,72 Eur, što je upravo ta razlika u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 100.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
0252	Osnovno stado	0252	113.170,80	171.163,74	151,2

Nabavna vrijednost iskazana na grupi konta 0252 Osnovno stado na dan 31.12.2025. godine iznosi 171.163,74 Eur i kao takva je veća za 57.992,94 Eur, odnosno 51,24 % u odnosu na prethodnu godinu.

U izvještajnom razdoblju evidentiran je prirodni prirast životinja na safariju nabavne vrijednosti 1.950,00 Eur, te višak divljači po godišnjem Elaboratu nabavne vrijednosti 84.970,00 Eur.

Tijekom godine dio životinja je prodan ili uginuo, te se knjižio otpis u vrijednosti u vrijednosti 28.927,06 Eur.

Bilješka 101.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi (šifre 051 do 056)	05	76.405,97	195.937,50	256,4

Na dan 31.12.2025. godine Javna ustanova Nacionalni park Brijuni evidentirala je vrijednost imovine u pripremi u iznosu 195.935,50 Eur, što je za 119.531,53 Eur, odnosno 156,44% više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje vrijednosti imovine u pripremi uvelike je utjecalo evidentiranje projektne dokumentacije za obnovu građevinskih objekata Vile Kupelwieser i zgrade Zimskog bazena, budući da se pripremaju projekti obnove istih.

Trenutno stanje imovine u pripremi čini analitika:

- Projektna dokumentacija za uređenje Vile Primorke u iznosu 18.846,64 Eur
- Projektna dokumentacija za izradu nadstrešnica za traktore u iznosu 637,07 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje bivše nastambe za životinje u iznosu 3.583,52 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje Vile Kupelwieser u iznosu 73.362,33 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje Vile Robilant u iznosu 16.140,78 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje uvale sv. Mikul u iznosu 11.414,16 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje zgrade Zimskog bazena u iznosu 49.030,00 Eur
- Projektna dokumentacija za izradu bazena s okolišem u iznosu 5.176,18 Eur
- Projektna dokumentacija za bazen s vodom u Mediteranskom vrtu u iznosu 1.990,84 Eur
- Idejno rješenje za obnovu trafostanica na otoku Veliki Brijun u iznosu 7.800,00 Eur
- Projektna dokumentacija po projektu "Mali otoci za očuvanje bioraznolikosti" u iznosu 3.330,00 Eur
- Ormari Vila Dubravka u iznosu 2.801,77 Eur
- Oprema za transport životinja u iznosu 1.824,21 Eur

Bilješka 102.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
051	Građevinski objekti u pripremi	051	54.741,52	187.411,52	342,4

Na dan 31.12.2025. evidentirala je vrijednost imovine u pripremi za grupu konta 051 Građevinski objekti u pripremi u iznosu 187.411,52 Eur, što je za 132.670,00 Eur, odnosno 242,36% više u odnosu na prethodnu godinu. Na povećanje vrijednosti imovine u pripremi uvelike je utjecalo evidentiranje projektne dokumentacije za obnovu građevinskih objekata Vile Kupelwieser i zgrade Zimskog bazena, budući da se pripremaju projekti obnove istih.

Trenutno stanje imovine u pripremi čini analitika:

- Projektna dokumentacija za uređenje Vile Primorke u iznosu 18.846,64 Eur
- Projektna dokumentacija za izradu nadstrešnica za traktore u iznosu 637,07 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje bivše nastambe za životinje u iznosu 3.583,52 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje Vile Kupelwieser u iznosu 73.362,33 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje Vile Robilant u iznosu 16.140,78 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje uvale sv. Mikul u iznosu 11.414,16 Eur
- Projektna dokumentacija za uređenje zgrade Zimskog bazena u iznosu 45.130,00 Eur
- Projektna dokumentacija za izradu bazena s okolišem u iznosu 5.176,18 Eur
- Projektna dokumentacija za bazen s vodom u Mediteranskom vrtu u iznosu 1.990,84 Eur
- Idejno rješenje za obnovu trafostanica na otoku Veliki Brijun u iznosu 7.800,00 Eur
- Projektna dokumentacija po projektu "Mali otoci za očuvanje bioraznolikosti" u iznosu 3.330,00 Eur

Bilješka 103.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
052	Postrojenja i oprema u pripremi	052	21.664,45	8.525,98	39,4

Na dan 31.12.2025. godine evidentirala je vrijednost imovine u pripremi za grupu konta 052 Postrojenja i oprema u pripremi u iznosu 8.525,98 Eur, što je za 13.138,47 Eur, odnosno 60,65 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Na smanjenje vrijednosti imovine u pripremi utjecalo je aktiviranje samoposlužnih kioska vrijednosti 18.862,68 Eur nabavljenih u 2023. godini, te

evidentiranje novonabavljenih sprinklera i opreme za transport životinja ukupne vrijednosti 5.724,21 Eur.

Trenutno stanje imovine u pripremi čini analitika:

- Ormari Vila Dubravka u iznosu 2.801,77 Eur
- Sprinkleri 3.900,00 Eur
- Oprema za transport životinja u iznosu 1.824,21 Eur

Bilješka 104.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
064	Zaliha robe za daljnju prodaju	064	35.701,96	27.555,19	77,2

Na dan 31.12.2025. godine u grupi konta 064 Zaliha robe za daljnju prodaju evidentirano je stanje u iznosu 27.555,19 Eur, što je za 8.146,77 Eur, odnosno 22,82% manje u odnosu na prethodno razdoblje. Analitika stanja se odnosi na zalihi sladoleda, cigareta i ostale konfekcijski pakirane robe koja se prodaje na šankovima Ustanove. U toku godine po punktovima je vršen otpis trgovačkih artikala (tekstil, suveniri, te redovno sladoledi) čije fizičko stanje nije bilo primjereno za prodaju, kao niti u daljnjoj internom korištenju.

Bilješka 105.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1	Financijska imovina (šifre 11+12+13+14+15+16+17+19)	1	10.450.169,27	8.931.273,75	85,5

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano ukupno stanje na razredu 1 Financijska imovina u iznosu 8.931.273,75 Eur. U odnosu na stanje prethodne godine, vrijednost imovine se smanjila za 1.356.147,81 Eur, odnosno 14,53%.

Analitiku stanja čine vrijednosti:

- Novac u banci i blagajni u iznosu 1.211.905,46 Eur
- Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 172.144,37 Eur
- Financijski instrumenti – dionice i udjeli u glavnici u iznosu 1.858,12 Eur
- Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 129.043,59 Eur
- Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 38.400,94 Eur

- Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda 7.377.921,27 Eur

Najveća promjena vrijednosti unutar razreda 1 evidentna je na skupini 11 Novac u banci i blagajni i to kao smanje vrijednosti za 1.356.147,81 Eur, odnosno za 52,81%, prije svega zbog znatnog povećanja isplata za plaće zaposlenika Ustanove, porasta materijalnih rashoda i porasta obračunatih nenaplaćenih prihoda za obavljene usluge. Rashodi za zaposlene porasli su u tekućoj godini za 7,77%. u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 106.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
11	Novac u banci i blagajni (šifre 111+112 do 114)	11	2.568.053,27	1.211.905,46	47,2

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano ukupno stanje na razredu 11 Novac u banci i blagajni u iznosu 1.211.905,46 Eur. U odnosu na stanje prethodne godine, vrijednost stanja novca se smanjila za 1.356.147,81 Eur, odnosno 52,81%.

Analitiku stanja čine vrijednosti:

- Novac u banci i blagajni u iznosu 1.210.595,57 Eur
- Novac u blagajni u iznosu 1.309,89 Eur

Navedeno odstupanje, nastalo je, prije svega, zbog znatnog povećanja isplata za plaće zaposlenika Ustanove, porasta materijalnih rashoda, ali i porasta obračunatih prihoda za obavljene usluge. Rashodi za zaposlene porasli su u tekućoj godini za 7,77%. u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 639.674,21 Eur.

Bilješka 107.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
111	Novac u banci (šifre 1111 do 1114)	111	2.566.118,15	1.210.595,57	47,2

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano ukupno stanje na grupi konta 111 Novac u banci u iznosu 1.210.595,57 Eur. U odnosu na stanje prethodne godine, vrijednost stanja novca se smanjila za 1.355.522,58 Eur, odnosno 52,82%.

Navedeno odstupanje, nastalo je, prije svega, zbog znatnog povećanja isplata za plaće zaposlenika Ustanove, porasta materijalnih rashoda, ali i porasta obračunatih prihoda za

obavljene usluge. Rashodi za zaposlene porasli su u tekućoj godini za 7,77%. u odnosu na prethodnu godinu, odnosno 639.674,21 Eur.

Bilješka 108.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
1112	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	1112	2.566.118,15	1.210.595,57	47,2

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano ukupno stanje na grupi konta 1112 Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka u iznosu 1.210.595,57 Eur. U odnosu na stanje prethodne godine, vrijednost stanja novca se smanjilo za 1.355.522,58 Eur, odnosno 52,82%.

Navedeno odstupanje, nastalo je, prije svega, zbog znatnog povećanja isplata za plaće zaposlenika Ustanove. Rashodi za zaposlene porasli su u tekućoj godini za 7,77%. u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 109.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
113	Novac u blagajni	113	1.935,12	1.309,89	67,7

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano stanje na grupi konta 113 Novac u blagajni u iznosu 1.309,89 Eur. U odnosu na stanje prethodne godine, vrijednost stanja novca u blagajni se smanjilo za 625,23 Eur, odnosno 32,31%.

Stanje se sastoji od fizičkog stanja novca u glavnoj blagajni u iznosu 250,61 Eur i pologa utrska pojedinih mjesta troška u posljednjim danima poslovne 2025. godine.

Bilješka 110.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
12	Potraživanja za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo (šifre 122 do 124 - 125 + 129)	12	103.958,28	172.144,37	165,6

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano stanje na grupi konta 12 Potraživanje za jamčevne pologe, od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo iznos od 172.144,37 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, stanje imovine se povećalo za 68.186,09 Eur, odnosno za

65,59%. Stanje čine potraživanja od zaposlenih (akontacije za blagajnički maksimum) u iznosu 1.328,00 Eur, Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 142.128,92 Eur, te ostala potraživanja u iznosu 28.687,45 Eur. Najveće promjene u odnosu na prethodnu godinu evidentne su za grupu konta potraživanja od zaposlenih i potraživanja za više plaćeni porez, a odnose se na akontacije za blagajnički maksimum, te povrat preplaćenog pretporeza po obračunu PDV obrazaca za studeni i prosinac 2025. godine koji do kraja godine nije bio uplaćen.

Bilješka 111.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
123	Potraživanja od zaposlenih	123	378,00	1.328,00	351,3

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano stanje na grupi konta 123 Potraživanja od zaposlenih iznos od 1.328,00 Eur, a odnosi se na akontaciju za blagajnički maksimum poslovnice. Akontacija je djelomično vraćena u 2026. godini. U odnosu na prethodnu godinu, također je iznos od 378,00 Eur bio pohranjen u poslovnici.

Bilješka 112.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	124	75.371,71	142.128,92	188,6

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano stanje na grupi konta 124 Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iznos od 142.128,92 Eur, a u odnosu na prethodnu godinu radi se o porastu vrijednosti za 66.757,21 Eur, odnosno 88,57%.

Otvorena potraživanja čine iznosi više plaćenog poreza po PDV obrascima za studeni 2025. u iznosu 128.689,96 Eur i potraživanja za pretporez po ulaznim računima dobavljača, a koji plaćaju porez prema naplaćenim naknadama u iznosu 13.438,96 Eur. Računi su knjiženi u prosincu, ali će prema dospijeću biti plaćeni u 2026. godini kada će se za njih i obračunati pretporez u PDV obrascu. Na dan 31.12.2024. godine evidentirano je potraživanje za više plaćeni porez na dodanu vrijednost po obračunu u iznosu 72.973,47 Eur.

Bilješka 113.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
16	Potraživanja za prihode poslovanja (šifre 161 do 163 + 164 do 168-169)	16	70.002,61	129.043,59	184,3

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2025. godine ostvarena su u iznosu 129.043,59 eur, a odnose se na :

- Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 23.001,65 Eur
- Potraživanja za prihode od imovine u iznosu 32.409,74 Eur
- Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 97.893,44 Eur
- Potraživanja za ostale prihode u iznosu 6.044,45 Eur
- te proveden ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 30.305,69 Eur

U odnosu na prethodnu godinu zabilježen je porast vrijednosti imovine za 59.040,98 Eur, odnosno 84,34%. Izmjenom Pravilnika o proračunskom računovodstvu, u 2025. godini evidentirana su potraživanja po zahtjevima za refundaciju troškova projekata koji se do sada nisu evidentirali. Iz tog razloga, stanje Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 23.001,65 Eur odnose se na neisplaćene zahtjeve za refundaciju tekućih troškova po projektu MPA4CHANGE iz programa INTERREG Euro-MED u iznosu 13.704,02 Eur, te po projektu očuvanja plemenitih periski u iznosu 7.466,83 Eur za tekuće troškove i 1.830,80 Eur za kapitalne troškove, financiranog od strane Fonda za zaštitu okoliša. Potraživanja za prihode od prodaje imovine, te proizvoda, roba i usluga u porastu su u odnosu na prethodnu godinu iz razloga porasta prihoda, ali su se i dospjela potraživanja povećala za 24,05%, kao i nedospjela za 62,34% u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 114.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
164	Potraživanja za prihode od imovine	164	25.108,83	32.409,74	129,1

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirano stanje na grupi konta 164 Potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 32.409,74 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost imovine se povećala za 7.300,91 Eur, odnosno 29,08%.

Grupi konta čine potraživanja za zatezne kamate u iznosu 151,79 Eur koja se nisu mijenjala u odnosu na prethodnu godinu i potraživanja za ostale prihode od nefinancijske imovine sa stanjem od 32.257,95 Eur. Na kontu je evidentiran otpis potraživanja iz 2022. godine u iznosu 9.392,40 Eur temeljem godišnjeg Elaborata, te povećano potraživanje za manjak i rashod sitnog inventara, također temeljem godišnjeg Elaborata u ukupnom iznosu 16.718,95 Eur.

Bilješka 115.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
166	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i za povrat po protestiranim jamstvima	166	81.430,29	97.893,44	120,2

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirana potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 97.893,44 Eur, što je za 16.463,15 Eur, odnosno 20,22% više u odnosu na prethodnu godinu. S obzirom da su ukupna potraživanja u toku godine iznosila 10.783.677,19 Eur, ovo nije veliko odstupanje vrijednosti. Iznos potraživanja čine potraživanja od kartičara u iznosu 6.913,59 Eur i potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 90.979,85 Eur.

Bilješka 116.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
168	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	168	5.143,60	6.044,45	117,5

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirana potraživanja za ostale prihode u iznosu 6.044,45 Eur. Potraživanja su ostvarena na razini prošle godine, odnosno veća su za 900,85 Eur, odnosno 17,53% u odnosu na prethodnu godinu. Radi se o otvorenim nenaplaćenim računima za režijske troškove Državnih nekretnina, te MORH-a i račune za službene mobitele djelatnika koji će se naplati na obustavi plaće za prosinac 2025. godine.

Bilješka 117.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	169	41.680,11	30.305,69	72,7

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ime evidentiran Ispravak vrijednosti potraživanja zbog kašnjenja u naplati i stečajnih postupaka u iznosu 30.305,69 Eur, što je za 11.374,42 Eur manje, odnosno 27,29% u odnosu na prethodnu godinu. Ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je u skladu s novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i kontnom planu.

Bilješka 118.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
179	Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu	179	2.378,39	3.610,39	151,8

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ime evidentiran Ispravak vrijednosti potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu u iznosu 3.610,39 Eur, što je za 1.232,00 Eur više, odnosno 51,80% u odnosu na prethodnu godinu. Ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran je u skladu s novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i kontnom planu.

Bilješka 119.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja) (šifre 191 do 193)	19	7.666.001,76	7.377.921,27	96,2

U okviru skupine konta 19 iskazan je ukupan iznos od 7.377.921,27 Eur koji se odnosi na sljedeće stavke:

- iznos od 7.377.641,92 Eur predstavlja preostalu neotpisanu vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je nabavljena prije prelaska na knjiženje prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu, a čiji trošak nabavke nije teretio poslovni rezultat Ustanove o čemu je detaljnije pisano u bilješkama uz PR-RAS. Iznos preostale neotpisane vrijednosti imovine na dan 01.01.2025. godine iznosila je 7.662.907,21 te nakon proknjiženog obračuna amortizacije za 2025. godinu i otpisa preostale sadašnje vrijednosti dijela rashodovane imovine u ukupnom iznosu od 285.265,29 Eur preostala sadašnja vrijednost dugotrajne proizvedene imovine Ustanove čija nabavna vrijednost nije teretila poslovni rezultat iznosi 7.377.641,92 Eur
- preostali iznos od 279,35 Eur odnosi se na saldo obračunatih konta za nenaplaćene kreditne kartice fakturiranih usluga izletničkog turizma

Bilješka 120.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2	Obveze (šifre 23+24+25+26+27+29)	2	1.240.373,01	1.451.276,40	117,0

Na dan 31.12.2025. godine evidentirane su ukupne obveze u iznosu 1.451.276,40 Eur, što je više za 210.903,39 Eur, odnosno 17,00% u odnosu na prethodnu godinu.

Strukturu obveza čine:

- Obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.140.894,50 Eur
- Obveze za nabavu financijske imovine u iznosu 12.387,75 Eur, te
- Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode u iznosu 297.994,15 Eur

Sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu i izmjenama u evidentiranju obveza na kontnim skupinama, od 2025. godine se većina konta grupe 239 preselila na grupu obveza 27. Iz tog razloga korigirano je i početno stanje grupe 23 u bilanci u iznosu 352.367,90 Eur, te prilagođeno grupi 27. Trend kretanja ukupnih obveza prati povećanje obveza za materijalne rashode. U strukturi nedospjelih obveza većinu vrijednosti predstavljaju obveze za zaposlene (plaća iz prosinca 2025.) u iznosu 693.909,53 Eur, obveze za el. energiju i gorivo u iznosu 63.178,20 Eur, obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 143.691,39 Eur koje se odnose na sanaciju bazena za slonicu, te servis plovila i sanaciju sanitarnih čvorova. Također nedospjele su i obveze za komunalne usluge u ukupnom iznosu 107.064,58 Eur koje se odnose na odvoz akumuliranog otpada na otoku Jerolim, te obveze za primljene akontacije kupaca u iznosu 297.994,15 Eur i slično.

Bilješka 121.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
23	Obveze za rashode poslovanja (šifre 231 do 234 + 235 + 236 + 237 do 239)	23	884.374,63	1.140.894,50	129,0

Na dan 31.12.2025. godine evidentirane su ukupne obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.140.894,50 Eur, što je više za 256.519,87 Eur, odnosno 29,01% u odnosu na prethodnu godinu. Sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu i izmjenama u evidentiranju obveza na kontnim skupinama, od 2025. godine se većina konta grupe 239 preselila na grupu obveza 27. Iz tog razloga korigirano je i početno stanje grupe 23 u bilanci za iznos od 352.367,90 Eur, te prilagođeno grupi 27. Prikazano stanje grupe 23 na

31.12.2024. godine u prošlogodišnjim izvještajima iznosilo je 1.236.742,53 Eur. Sa 01.01.2025. godine početno stanje grupe 23 iznosi 884.374,63 Eur.

Strukturu obveza grupe 23 čine:

- Obveze za zaposlene u iznosu 693.909,53 Eur, što se odnosi obračunatu plaću u prosincu 2025. godine koja će biti isplaćena u siječnju 2026. godine
- Obveze za materijalne rashode u iznosu 446.925,71 Eur
- Obveze za ostale financijske rashode u iznosu 41,51 Eur, te
- Ostale tekuće obveze u iznosu 17,75 Eur

U odnosu na prethodnu godinu, neisplaćene plaće za prosinac 2025. godine veće su za 42.608,04 Eur, odnosno 6,54% zbog većeg broja djelatnika, ali i povećanja osnovice za isplatu plaća dva puta po 3% u toku 2025. godine, temeljem Odluke Vlade Republike Hrvatske. Obveze za materijalne rashode veće su za 213.946,20 Eur, odnosno 91,83% u odnosu na prethodnu godinu, a čine ih nepodmireni računi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 143.691,39 Eur koje se odnose na sanaciju bazena za slonicu, te servis plovila i sanaciju sanitarnih čvorova. Također nedospjele su i obveze za komunalne usluge u ukupnom iznosu 107.064,58 Eur koje se odnose na odvoz akumuliranog otpada na otoku Jerolim.

Bilješka 122.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
232	Obveze za materijalne rashode	232	232.979,51	446.925,71	191,8

Na dan 31.12.2025. godine evidentirane su obveze za materijalne rashode u iznosu 446.925,71 Eur, koje su veće za 213.946,62 Eur, odnosno 91,83% u odnosu na prethodnu godinu. Obveze čine nepodmireni računi za materijal i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 155.334,29 Eur koje se odnose na sanaciju bazena za slonicu, te servis plovila i sanaciju sanitarnih čvorova. Također nedospjele su i obveze usluge oglašavanja u iznosu 9.722,51 Eur, te komunalne usluge u ukupnom iznosu 107.064,58 Eur od kojih se veliki dio odnosi na račun za na odvoz akumuliranog otpada na otoku Jerolim. U saldo obveza ulaze i intelektualne usluge vrijednosti 22.709,52 Eur.

Bilješka 123.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
234	Obveze za financijske rashode (šifre 2341 do 2343)	234	72,72	41,51	57,1

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane obveze za financijske rashode u iznosu 41,51 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su se smanjile za 31,21 Eur, odnosno 42,92%. Radi se o nepodmirenim obvezama za bankarske naknade u iznosu 6,58 Eur, te obvezama za zatezne kamate iz poslovnog odnosa s dobavljačima u iznosu 34,93 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, obveze za bankarske naknade iznosile su 41,69 Eur, dok su obveze za zatezne kamate iznosile 31,03 Eur.

Bilješka 124.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
2343	Obveze za ostale financijske rashode	2343	72,72	41,51	57,1

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane obveze za financijske rashode u iznosu 41,51 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su se smanjile za 31,21 Eur, odnosno 42,92%. Radi se o nepodmirenim obvezama za bankarske naknade u iznosu 6,58 Eur, te obvezama za zatezne kamate iz poslovnog odnosa s dobavljačima u iznosu 34,93 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, obveze za bankarske naknade iznosile su 41,69 Eur, dok su obveze za zatezne kamate iznosile 31,03 Eur.

Bilješka 125.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
239	Ostale tekuće obveze	239	20,91	17,75	84,9

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ostale tekuće obveze u iznosu 17,75 Eur, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 3,16 Eur, odnosno 15,11%. Sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu i izmjenama u evidentiranju obveza na kontnim skupinama, od 2025. godine se većina konta grupe 239 preselila na grupu obveza 27. Iz tog razloga korigirano je i početno stanje ove grupe u bilanci u iznosu 352.367,90 Eur, te prilagođeno grupi 27. Otvorene obveze odnose se na obračunati porez na potrošnju iz prosinca 2025. godine koji je podmiren u siječnju 2026. godine. U odnosu na prethodnu godinu, ista vrste poreza za prosinac 2024. godine iznosila je 20,91 Eur.

Bilješka 126.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine (šifre 241 do 245)	24	3.630,48	12.387,75	341,2

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.387,75 Eur, što je više za 8.757,27 Eur, odnosno 241,22% u odnosu na prethodnu godinu. Nepodmirene obveze odnose se na račune pristigle posljednjih dana u godini za nabavu i ugradnju sustava video nadzora u safariu, nabavu elektropastira i opreme za transport životinja, nabavu zaštitne ograde i zamrzivača.

Bilješka 127.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
242	Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	242	2.229,25	12.387,75	555,7

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.387,75 Eur, što je više za 8.757,27 Eur, odnosno 241,22% u odnosu na prethodnu godinu. Nepodmirene obveze odnose se na račune pristigle posljednjih dana u godini za nabavu i ugradnju sustava video nadzora u safariu, nabavu elektropastira i opreme za transport životinja, zaštitne ograde i zamrzivača.

Bilješka 128.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27	Obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode	27	352.367,90	297.994,15	84,6

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obveze za predujmove, depozite, jamčevne pologe i tuđe prihode u iznosu 297.994,15 Eur, što je manje za 54.343,75 Eur, odnosno 15,43% u odnosu na prethodnu godinu. Sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu i izmjenama u evidentiranju na kontnim skupinama, od 2025. godine se većina konta grupe 239 preselila na grupu obveza 27. Iz tog razloga korigirano je i početo stanje ove grupe u bilanci u iznosu 352.367,90 Eur, te prilagođeno grupi 27. Ukupno stanje obveza čine obveze za primljene predujmove i PDV u primljenim predujmovina u iznosu 272.665,44 Eur, obveze za jamčevne pologe u iznosu 25.273,31 Eur i obveza za boravišnu pristojbu u iznosu 55,40 Eur. Usporedbe radi, u prethodnoj godini obeze

za primljene predujmove i PDV u primljenim predujmovima iznosili su 335.100,95 Eur. Razlika u stanju rezultat je povećanog povrata predujmova od kraja sezone do kraja godine. Preostale primljene akontacije i jamčevine koristiti će se u idućoj poslovnoj godini.

Bilješka 129.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92211	Višak prihoda poslovanja	92211	3.578.549,28	2.411.026,74	67,4

Tijekom 2025. godine ostvaren je manjak prihoda poslovanja u iznosu od 1.030.675,23 Eur .

Uz preneseni višak rezultata poslovanja iz prethodnih godina u iznosu od 3.578.549,28 Eur te provedenih knjiženja u tijeku godine na kontima skupine 922 pri čemu je iznos od 5.270,02 Eur knjižen u korist te iznos od 3.326,87 Eur knjižen na teret Ustanove, o čemu je detaljnije pisano u bilješkama uz PR-RAS, na dan 31.12.2025. g. iskazan je kumulirani višak prihoda od poslovanja prije provedene korekcije poslovnog rezultata za iznose kapitalnih pomoći u iznosu od 2.549.817,20 Eur. Nakon provedene korekcije u iznosu od 138.790,46 Eur rezultat od poslovanja na dan 31.12.2025. godine iznosi 2.411.026,74 Eur.

Korekcija rezultata poslovanja provedena je sukladno odredbama članka 215. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu u iznosu od 138.790,46 Eur za iznose primljenih kapitalnih pomoći evidentiranih na sljedećim kontima:

- kontu 6324 – sredstva primljena vezano za provedbu projekta GREW INTERREG financiranog od strane UNIVERSITA IUAV DI VENEZIA u iznosu od 16.819,81 Eur.
- kontu 63425 – sredstva primljena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za obnovu zimskog bazena u iznosu od 34.300 Eur, obnovu vile Kupelwieser u iznosu od 26.660 Eur, te nabavu uređaja za bio otpad u iznosu od 15.360 Eur
- kontu 63921 - sredstva primljena od nadležnog Ministarstva zaštite okoliša i zelene tranzicije za nabavu radara i trafostanice u ukupnom iznosu od 31.050 Eur
- kontu 6632 – sredstva primljena od trgovačkih društava i fizičkih osoba u ukupnom iznosu od 14.600,65 Eur

Bilješka 130.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	92222	10.129.893,50	10.752.336,77	106,1

Tijekom 2025. godine ostvaren je manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 475.968,44 Eur.

Uz preneseni manjak od nefinancijske imovine prethodnih godina u iznosu od 10.129.893,50 Eur te nakon knjiženja provedenih na kontima skupine 922 na teret Ustanove u iznosu od 285.265,29 Eur, o čemu je detaljnije pisano u bilješkama uz PR-RAS, ostvaren je manjak prihoda poslovanja od nefinancijske imovine u iznosu od 10.891.127,23 Eur. Nakon provedene kapitalne korekcije u iznosu od 138.790,46 Eur smanjen je negativan rezultat od nefinancijske imovine te na dan 31.12.2025. godine isti iznosi 10.752.336,77 eur.

Bilješka 131.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
96	Obračunati prihodi poslovanja (šifre 961 do 963 + 964 do 968)	96	39.629,72	92.614,44	233,7

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obračunate prihode poslovanja u iznosu 92.614,44 Eur, što je više za 52.984,72 Eur, odnosno 133,70 % u odnosu na prethodnu godinu. Ukupno stanje obračunatih prihoda čine:

- Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 13.704,02 Eur
- Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 9.297,63 Eur
- Prihodi od financijske imovine u iznosu 151,79 Eur
- Ostali prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 25.806,36 Eur
- Prihodi po posebnim propisima u iznosu 9.990,69 Eur
- Prihodi od prodaje proizvoda i robe u iznosu 29.943,15 Eur
- Ostali prihodi u iznosu 3.720,80 Eur

Izmjenom Pravilnika o proračunskom računovodstvu, u 2025. godini evidentirana su potraživanja po zahtjevima za refundaciju troškova projekata koji se do sada nisu evidentirali.

Iz tog razloga, stanje potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 23.001,65 Eur odnose se na neisplaćene zahtjeve za refundaciju tekućih troškova po projektu MPA4CHANGE iz programa INTERREG Euro-MED u iznosu 13.704,02 Eur, te po projektu očuvanja plemenitih periski u iznosu 7.466,83 Eur za tekuće troškove i 1.830,80 Eur za kapitalne troškove, financiranog od strane Fonda za zaštitu okoliša. Obračunati prihodi od zateznih kamata u odnosu na prethodnu godinu se nisu mijenjali, dok je u grupi obračunatih ostalih prihoda od nefinancijske imovine evidentirano smanjenje obračunatih prihoda za otpis potraživanja iz 2022. godine i povećanje za manjak i rashod sitnog inventara na teret odgovorene osobe, evidentiranog prema godišnjem Elaboratu. Ostale kategorije obračunatih prihoda nisu se značajno mijenjale, osim prihoda od prodaje proizvoda i roba i pruženih usluga čije je stanje na dan 31.12.2024. godine iznosilo 5.117,09 Eur, a trenutno iznosi 29.943,15 Eur. Stanje obračunatih prihoda odnosi se na nepodmirene račune za koncesijske naknade za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u iznosu 21.666,67 Eur, te nenaplaćene fakture za režijske troškove Državnih nekretnina u iznosu 6.702,44 Eur i MORH-a u iznosu 8.004,51 Eur. Računi su izdani na zadnji dan 2025. godine i imaju dospjeće u 2026. godini.

Bilješka 132.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
963	Obračunate pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (šifre 9631 do 9638)	963	0,00	23.001,65	-

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obračunate pomoći iz inozemstva u iznosu 23.001,65 Eur. Ukupno stanje obračunatih prihoda čine:

- Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU u iznosu 13.704,02 Eur
- Pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 9.297,63 Eur

Izmjenom Pravilnika o proračunskom računovodstvu, u 2025. godini evidentirana su potraživanja po zahtjevima za refundaciju troškova projekata koji se do sada nisu evidentirali. Iz tog razloga, stanje Potraživanja za pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 23.001,65 Eur odnose se na neisplaćene zahtjeve za refundaciju tekućih troškova po projektu MPA4CHANGE iz programa INTERREG Euro-MED u iznosu 13.704,02 Eur, te po projektu očuvanja plemenitih periski u iznosu 7.466,83 Eur za tekuće troškove i 1.830,80 Eur za kapitalne troškove, financiranog od strane Fonda za zaštitu okoliša.

Bilješka 133.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
964	Obračunati prihodi od imovine	964	20.122,55	25.958,15	129,0

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obračunate prihode od imovine u iznosu 25.958,15 Eur, što je više za 5.835,60 Eur, odnosno 29,00 % u odnosu na prethodnu godinu. Ukupno stanje obračunatih prihoda od imovine čine prihodi od financijske imovine u iznosu 151,79 Eur i ostali prihodi od nefinancijske imovine u iznosu 25.806,36 Eur. Obračunati prihodi od zateznih kamata u odnosu na prethodnu godinu se nisu mijenjali, dok je u grupi obračunatih ostalih prihoda od nefinancijske imovine evidentirano smanjenje obračunatih prihoda za otpis potraživanja iz 2022. godine u iznosu 7.513,92 Eur i povećanje za manjak i rashod sitnog inventara na teret odgovorene osobe u iznosu 13.375,16 Eur, evidentiranog prema godišnjem Elaboratu.

Bilješka 134.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
965	Obračunati prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	965	11.389,95	9.990,69	87,7

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obračunate prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 9.990,69 Eur, što je manje za 1.399,26 Eur, odnosno 12,29 % u odnosu na prethodnu godinu.

Saldo obračunatih prihoda nastao je iz nenaplaćenih računa za VIP vođene ture, račune za grupne obilaske otoka, te ispravka vrijednosti potraživanja, koji nema promjenu stanja u odnosu na prethodnu godinu.

Bilješka 135.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
966	Obračunati ostali prihodi	966	5.117,09	29.943,15	585,2

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obračunate ostale prihode u iznosu 29.943,15 Eur, što je više za 24.826,06 Eur, odnosno 485,16 % u odnosu na prethodnu godinu. Stanje obračunatih prihoda odnosi se uglavnom na nenaplaćene račune za usluge iznajmljivanja bankomata u iznosu 1.065,90 Eur, koncesijske naknade za obavljanje

ugostiteljske djelatnosti u iznosu 21.666,67 Eur, te nenaplaćene fakture za režijske troškove Državnih nekretnina u iznosu 6.702,44 Eur i MORH-a u iznosu 8.004,51 Eur, te konto ispravka vrijednosti potraživanja. Računi su izdani na zadnji dan 2025. godine i imaju dospijeće u 2026. godini.

Bilješka 136.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
968	Kazne i upravne mjere te ostali prihodi	968	3.000,13	3.720,80	124,0

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane ukupne obračunate kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 3.720,80 Eur, što je više za 720,67 Eur, odnosno 24,03 % u odnosu na prethodnu godinu. Stanje obračunatih prihoda odnosi se uglavnom na izdane, a nenaplaćene račune za najam vlaka u vrijeme adventa, te račune za prekoračenje tarifa po službenim mobitelima koji će se obustaviti na isplaćenoj plaći za prosinac u siječnju 2026. godine. Dospijeće svih otvorenih računa je 2026. godina.

Bilješka 137.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine (šifre 971 do 974)	97	1.792,00	30,17	1,7

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30,17 Eur, što je manje za 1.761,83 Eur, odnosno 98,32 % u odnosu na prethodnu godinu. Stanje obračunatih prihoda odnosi se na fakturiranje manjka (brusilica i dvije karniše) odgovornim osobama temeljem godišnje inventure. U prethodnoj godini, postojao je saldo obračunatih prihoda za prodaju životinja u iznosu 4.170,39 Eur, te saldo ispravka vrijednosti u iznosu 2.378,39 Eur.

Bilješka 138.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
972	Obračunati prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	972	1.792,00	30,17	1,7

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane obračunate prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 30,17 Eur, što je manje za 1.761,83 Eur, odnosno 98,32 % u

odnosu na prethodnu godinu. Stanje obračunatih prihoda odnosi se na fakturiranje manjka (brusilica i dvije karniše) odgovornim osobama temeljem godišnje inventure. U prethodnoj godini, postojao je saldo obračunatih prihoda za prodaju životinja u iznosu 4.170,39 Eur, te saldo ispravka vrijednosti u iznosu 2.378,39 Eur.

Bilješka 139.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
996	Izvanbilančni zapisi - pasiva	996	71.304,63	1.070.661,47	1501,5

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane izvanbilančne zapise-pasiva u iznosu 1.070.661,47 Eur, što je više za 999.356,84 Eur, odnosno 1.401,53% u odnosu na prethodnu godinu. Analitiku stanja čine evidencije:

- Tuđa imovina dobivena na korištenje – OSA u iznosu 14.802,44 Eur koju čine sponzorski frižideri, škrinje, aparati za sok, stolice i slično.
- Instrumenti osiguranja plaćanja – zadužnice i mjenica u iznosu 150,00 Eur,
- Instrumenti osiguranja plaćanja - bankarske garancije u iznosu 56.407,19 Eur
- Preuzete obveze po ugovorima o nabavi roba, radova i usluga u iznosu 850.908,06 Eur, te
- Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova u iznosu 148.393,78 Eur

Izmjenom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu, u 2025. godini evidentirane su dodatne izvanbilančne analitike vezane za evidentiranje vrijednosti nekontinuiranih ugovora, te ugovora o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU fondova. Analitika ugovora o nabavi sastoji se uglavnom od ugovora za građevinske radove, sanaciju postojeće imovine, nabavu nove dugotrajne imovine, za projektnu dokumentaciju, te konzervatorsko-restauratorske radove i sl. Potraživanja po ugovorima o dodijeljenim bespovratnim sredstvima iz EU odnose se na ostatak neisplaćenih potraživanja po Interreg projektima GREW i MPA4CHANGE.

Bilješka 140.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - dospjela	dio 16 D	57.346,79	71.140,71	124,1

Na dan 31.12.2025. godine evidentirana su dospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 71.140,71 Eur, što je više za 13.793,92 Eur, odnosno 24,05% u odnosu na prethodnu godinu. Evidencija prati porast obračunatih prihoda na grupi 96.

Bilješka 141.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 16	Potraživanja za prihode poslovanja - nedospjela	dio 16 N	54.335,93	88.208,57	162,3

Na dan 31.12.2025. godine evidentirana su nedospjela potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 88.208,57 Eur, što je više za 33.872,64 Eur, odnosno 62,34% u odnosu na prethodnu godinu. Evidencija prati porast obračunatih prihoda na grupi 96, a u razliku u usporedbi s prethodnom godinom ulazi i saldo potraživanja za refundaciju tekućih i kapitalnih troškova po projektima evidentiranim na grupi 163 u ukupnom iznosu od 23.001,65 Eur. Navedena potraživanja dodatna su evidencija propisana novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu s primjenom od 2025. godine.

Bilješka 142.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
12911	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	12911	27.386,78	23.549,05	86,0

Na dan 31.12.2025. godine evidentirana su potraživanja za naknade koje se refundiraju u iznosu 23.549,05 Eur, što je manje za 3.837,73 Eur, odnosno 14,01% u odnosu na prethodnu godinu. Evidencija predstavlja potraživanja za bolovanja preko HZZO.

Bilješka 143.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
12912	Potraživanja za predujmove	12912	821,79	4.657,90	566,8

Na dan 31.12.2025. godine evidentirana su potraživanja za dane predujmove dobavljačima u iznosu 4.657,90 Eur, što je više za 3.836,11 Eur, odnosno 466,80% u odnosu na prethodnu godinu. Razlika se odnosi na uplaćene avanse krajem godine, za koje još nisu realizirane usluge, pa nisu još fakturirane.

Bilješka 144.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - dospjele	dio 23 D	8.591,30	3.227,45	37,6

Sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu i izmjenama u evidentiranju obveza na kontnim skupinama, od 2025. godine se većina konta grupe 239 preselila na grupu obveza 27. Iz tog razloga korigirano je i početno stanje grupe 23 u bilanci u iznosu 352.367,90 Eur, te prilagođeno grupi 27. Sukladno tome, korigirano je i početno stanje za dospjele obveze grupe 23.

Bilješka 145.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
dio 23	Obveze za rashode poslovanja - nedospjele	dio 23 N	875.783,33	1.137.667,05	129,9

Sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu i izmjenama u evidentiranju obveza na kontnim skupinama, od 2025. godine se većina konta grupe 239 preselila na grupu obveza 27. Iz tog razloga korigirano je i početno stanje grupe 23 u bilanci u iznosu 352.367,90 Eur, te prilagođeno grupi 27. Sukladno tome, korigirano je i početno stanje za nedospjele obveze grupe 23.

Bilješka 146.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27111	Obveze za predujmove	27111	335.100,95	272.665,44	81,4

Sukladno izmjenama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i kontnom planu i izmjenama u evidentiranju obveza na kontnim skupinama, od 2025. godine se većina konta grupe 239 preselila na grupu obveza 27. Iz tog razloga korigirano je i početno stanje grupe 23 u bilanci u iznosu 352.367,90 Eur, te prilagođeno grupi 27. Ukupno stanje grupe 27111 Obveze za predujmove evidentirane na 31.12.2025. godine iznosi 272.665,44 Eur. Grupa konta 27111 odnosi se na obveze za primljene predujmove u iznosu 341.720,64 Eur i PDV u primljenim predujmovima u iznosu 69.055,20 Eur. Smanjenje obveza u odnosu na prethodnu godinu rezultat je značajnijeg povrata zaprimljenih akontacija krajem 2025. godine.

Bilješka 147.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27212	Obveze za jamčevne pologe	27212	17.258,35	25.273,31	146,4

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane obveze za jamčevne pologe u iznosu 25.273,31 Eur, što je za 8.014,96 Eur više, odnosno 46,44% u odnosu na prethodnu godinu. Stanje je rezultat uplaćenih novih jamstava dobavljača za izvršenje posla, te povrata starih jamstava po isteku ugovora i izvršenom poslu.

Bilješka 148.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (%)
27311	Obveze za naplaćene tuđe prihode	27311	8,60	55,40	644,2

Na dan 31.12.2025. godine Ustanova ima evidentirane obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu 55,40 Eur, što je za 46,80 Eur više u odnosu na prethodnu godinu, odnosno za 544,19%. Na ovoj grupi konta evidentirane su obveze za boravišnu pristojbu koja se obračunava i plaća svakih 15 dana. Preostali saldo obveza odnosi se na obračunatu pristojbu za posljednjih 15 dana u 2025. godinu, koja je podmirena u siječnju 2026. godine.

Promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza

Bilješka 149.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P003	0,00	1.223.291,25	-

U izvještajnom razdoblju evidentirana je promjena u vrijednosti imovine u iznosu 1.223.291,25 Eur, a koja se odnosi na preostalu sadašnju vrijednost rashodovanih i uništenih sredstava dugotrajne materijalne imovine Ustanove kao i evidentiranu vrijednost uginuća životinja tijekom godine, te godišnji obračun amortizacije dugotrajne materijalne imovine.

Bilješka 150.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Proizvedena dugotrajna imovina	P018	86.920,00	0,00	0

U izvještajnom razdoblju evidentirano je povećanje, odnosno prirast divljih životinja tijekom godine, odnosno srna i jelena, kao i životinja u safari parku u ukupnoj vrijednosti 86.920,00 Eur.

Bilješka 151.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Potraživanja za prihode poslovanja	P029	0,00	232,32	-

U izvještajnom razdoblju evidentirano je smanjenje obujma imovine za otpis potraživanja za dane predujmove i otpis potraživanja prema kupcu u ukupnom iznosu 232,32 Eur iz prethodnih razdoblja koja nisu naplaćena nakon poduzetih izvansudskih mjera naplate, te su zastarjela.

Bilješka 152.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos povećanja	Iznos smanjenja	Indeks (%)
	Obveze za rashode poslovanja	P035	0,00	5.228,27	-

U izvještajnom razdoblju evidentirano je smanjenje vrijednosti obveza u ukupnom iznosu 5.228,27 Eur proknjiženih na temelju godišnjeg Elaborata Ustanove, a odnose se na obveze za uplaćene akontacije kupaca iz 2021. i 2022. godine za koje nisu traženi povrati.

Izvještaj o obvezama

Bilješka 153.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V001+V002-V004) i (šifre V007+V009)	V006	1.451.276,40	-

U obrascu izvještaja o obvezama iskazan je ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja u ukupnoj vrijednosti od 1.451.276,40 Eur. Tako iskazane obveze Ustanove veće su za 17,00%, odnosu na stanje obveza na dan 31.12.2024. godine kada su iznosile 1.240.373,01 Eur.

Bilješka 154.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje dospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V008+D23+D24 + 'D dio 25,26' + D27)	V007	5.051,66	-

U strukturi ostvarenih obveza, stanje dospjelih obveza iznosi 5.051,66 Eur i manje je za 41,20% u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosilo 8.591,30 Eur. Dospjele obveze nisu podmirene u dospijeću buduću da do dana 31.12.2025.godine nisu bili ovjereni ulazni računi zbog nedostatka kompletne dokumentacije za ovjeru istih.

Bilješka 155.

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Šifra	Iznos	Indeks (%)
	Stanje nedospjelih obveza na kraju izvještajnog razdoblja (šifre V010 + ND23 + ND24 + 'ND dio 25,26' + ND27)	V009	1.446.224,74	-

Vrijednost ukupno nedospjelih obveza iskazanih na dan 31.12.2025. godine iznosi 1.446.224,74 Eur i kao takva veća je za 17,41 % u odnosu na isto razdoblje prethodne godine kada je stanje nedospjelih obveza iznosilo 1.231.781,71 Eur. U strukturi nedospjelih obveza većinu vrijednosti predstavljaju obveze za zaposlene (plaća iz prosinca 2025.) u iznosu 693.909,53 Eur, obveze za el. energiju i gorivo u iznosu 63.178,20 Eur, obveze za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 143.691,39 Eur koje se odnose na sanaciju bazena za slonicu, te servis plovila i sanaciju sanitarnih čvorova. Također nedospjele su i obveze za komunalne usluge u ukupnom iznosu 107.064,58 Eur koje se odnose na odvoz akumuliranog

otpada na otoku Jerolim, te obveze za primljene akontacije kupaca u iznosu 297.994,15 Eur i slično.

Bilješka 156.

EU izvještaj

Bilješke uz EU izvještaje za izvor financiranja 563

Na kontu 632311700 tijekom 2025. godine Ustanovi su isplaćena sredstva u ukupnom iznosu 122.829,41 Eur i to za refundaciju troškova po projektu GREW INTERREG financiranog od strane UNIVERSITA IUAV DI VENEZIA za tekuće troškove u iznosu 102.130,59 Eur kao i za refundaciju troškova po projektu MPA4CHANGE iz programa INTERREG Euro-MED u iznosu 20.698,82 Eur. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi su značajno veći iz razloga što su po ovom kontu bili samo isplaćeni pripremni troškovi po projektu MPA4CHANGE u iznosu 800,00 Eur. Prema trenutnom načinu prikazivanja izvora, prihodi su u bilanci za 2025. godinu evidentirani na izvor 5.1., dok će se s 01.01.2026. godine evidentirati na izvor 563, sukladno novoj uputi o izvorima financiranja .

Na kontu 632411700 tijekom 2025. godine Ustanovi su isplaćena sredstva u ukupnom iznosu 16.819,81 Eur i to za refundaciju kapitalnih troškova po projektu GREW INTERREG financiranog od strane UNIVERSITA IUAV DI VENEZIA. U prethodnoj godini nije bilo evidentiranih prihoda ove vrste. Prema trenutnom načinu prikazivanja izvora, prihodi su u bilanci za 2025. godinu evidentirani na izvor 5.1., dok će se s 01.01.2026. godine evidentirati na izvor 563, sukladno novoj uputi o izvorima financiranja.

U poslovnoj 2025. godini na izvor 563 evidentirani su rashodi poslovanja za oba projekta GREW INTERREG I MPA4CHANGE u ukupnom iznosu od 139.649,22 Eur koji se odnose na:

- rashode za plaće dvije zaposlenice, zaposlene na teret projekata u iznosu 18.387,91 Eur
- materijalne rashode koje se odnose na troškove službenih putovanja, usluge tekućeg održavanja, usluge istraživanja, geodetske usluge, grafičke usluge i troškove reprezentacije u iznosu od 104.441,50 Eur

Prema trenutnom načinu prikazivanja izvora, troškovi su u bilanci za 2025. godinu evidentirani na izvor 5.1., dok će se s 01.01.2026. godine evidentirati na izvor 563, sukladno novoj uputi o izvorima financiranja .

Troškovi evidentirani u okviru grupe 4225 odnose se na troškove nabavke sonde za mjerenje kvalitete vode u iznosu od 3.995 Eur te uređaja za mjerenje temperature, nivoa i ostalih pokazatelja kvalitete vode u iznosu od 12.706,23 Eur.

Konto 96323 prikazuje promet poslanih zahtjeva za refundaciju tekućih troškova i iznos naplate istih. U poslovnoj 2025. godini po projektima GREW INTERREG i MPA4CHANGE naplaćeno je 122.829,41 Eur tekućih troškova, dok je potraživano po zahtjevima za

refundaciju u iznosu 136.533,43 Eur. Saldo neisplaćenih zahtjeva je 13.704,02 Eur, a odnosi se na projekt MPA4CHANGE.

Konto 96324 prikazuje promet poslanih zahtjeva za refundaciju kapitalnih troškova i iznos naplate istih. U poslovnoj 2025. godini po projektu GREW INTERREG naplaćeno je 16.819,81 Eur kapitalnih troškova. Svi zahtjevi su isplaćeni.

Konto 16323 prikazuje promet poslanih zahtjeva za refundaciju tekućih troškova i iznos naplate istih. U poslovnoj 2025. godini po projektima GREW INTERREG i MPA4CHANGE naplaćeno je 122.829,41 Eur tekućih troškova, dok je potraživano po zahtjevima za refundaciju u iznosu 136.533,43 Eur. Saldo neisplaćenih zahtjeva je 13.704,02 Eur, a odnosi se na projekt MPA4CHANGE.

Konto 99171 Predstavlja preostali iznos potraživanja za isplatu po projektima GREW i MPA4CHANGE do iznosa Ugovora. Na kontu je evidentirano preostalo stanje u iznosu 148.393,78 Eur, a čine ga stanja pojedinačno:

- 32.064,18 Eur po projektu MPA4CHANGE
- 116.329,60 Eur po projektu GREW INTERREG

Bilješke uz EU izvještaje za izvor financiranja 565

Evidentiran iznos od 1.754,72 Eur odnosi se na potpore primljene od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Sredstva se odnose na aktivnost A865041 iz fonda EAFRD – Europskog poljoprivrenog fonda za ruralni razvoj (EU-565)

Prema trenutnom načinu prikazivanja izvora, prihodi su u bilanci za 2025. godinu evidentirani na izvor 5.2., dok će se s 01.01.2026. godine evidentirati na izvor 56511 sukladno novoj uputi o izvorima financiranja i Pravilniku o proračunskim klasifikacijama od rujna 2025. godine.

U poslovnoj 2025. godini evidentirani su rashodi poslovanja temeljem uplate za potpore isplaćene od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom na kontu 32219 i odnose na rashode za nabavku lijekova i zaštitnih sredstava za biljke i životinje u iznosu 1.490,22 Eur.

U poslovnoj 2025. godini evidentirani su rashodi poslovanja temeljem uplate za potpore isplaćene od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom na kontu 32251 i odnose na rashode za nabavku sitnog inventara odnosno alata za obradu zemljišta i uzgoj domaćih životinja.

Bilješke uz izvještaj za nacionalno sufinanciranje

Evidentiran iznos od 438,70 Eur odnosi se na potpore primljene od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju. Sredstva se odnose na aktivnost A865041 iz fonda EAFRD – Europskog poljoprivrenog fonda za ruralni razvoj (HR-12).

Prema trenutnom načinu prikazivanja izvora, prihodi su u bilanci za 2025. godinu evidentirani na izvor 5.2., dok će se s 01.01.2026. godine evidentirati na izvor 5012, sukladno novoj uputi o izvorima financiranja i novom Pravilniku o proračunskim klasifikacijama od rujna 2025. godine.

U poslovnoj 2025. godini za nacionalno sufinanciranje evidentirani su rashodi poslovanja temeljem uplate za potpore isplaćene od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom na kontu 32251 i odnose na rashode za nabavku sitnog inventara odnosno alata za obradu zemljišta i uzgoj domaćih životinja.