



BRIJUNI
Nacionalni park
National Park

Bilješke uz financijske izvještaje
Javne ustanove Nacionalni park Brijuni
za razdoblje od 01. siječnja – 31. prosinca 2015. godine

UVOD

Stupanjem na snagu Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine br. 30/94) Javno poduzeće "Brijuni" p.o., Brijuni, kojeg je Republika Hrvatska osnovala za zaštitu, promicanje, održavanje i prezentiranje osobito zaštićenog područja Brijuni pretvoreno je u Javnu ustanovu Nacionalni park Brijuni koja je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci upisana u prosincu 1996. godine.

Kao takva, Javna ustanova Nacionalni park Brijuni osnovana je s ciljem zaštite, promicanja, održavanja i prezentiranja osobito zaštićenog područja Brijuni, koja uz djelatnost zaštite prirodne i kulturne baštine obavlja i ugostiteljsko-turističku djelatnost i koja je sa svom svojom pokretnom i nepokretnom imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.

Osnovna djelatnost Ustanove je :

1. *djelatnost zaštite, održavanja i promicanja (prezentacija) kulturne i prirodne baštine na području Nacionalnog parka Brijuni, a koja se obavlja i organizira sukladno propisima o zaštiti prirode, o zaštiti spomenika kulture i propisima o muzejskoj djelatnosti,*
2. *ugostiteljsko-turistička djelatnost, čiji je krajnji cilj također u funkciji zaštite kulturne i prirodne baštine Nacionalnog parka*

Dakle, kako je primarna neprofitna djelatnost Ustanove zaštitna djelatnost s opredjeljenjem da se pri obavljanju ugostiteljsko-turističke djelatnosti mora poštivati granica opterećenja kapaciteta da se ne bi ugrozile neprocjenjive prirodne, kulturne i povijesne vrijednosti, sve aktivnosti Ustanove u razdoblju od siječnja do prosinca 2015. godine bile su usmjerene ka realizaciji primarnih zadataka zaštite i očuvanja prirodnih, kulturnih i povijesnih dobara.

Temeljni oblici ustrojstva i načina rada Ustanove su službe u kojima se obavljaju funkcije procesa rada i poslovanja Ustanove, te ostvaruje zaštita, održavanje i promicanje prirodne i kulturne baštine Nacionalnog parka kao i ugostiteljsko turistička djelatnost i to:

- **Ured ravnatelja**
- **Služba stručnih poslova zaštite, održavanja, očuvanja i korištenja Nacionalnog parka**
 - Pododsjek za zaštitu biljnih vrsta
 - Pododsjek za zaštitu životinjskih vrsta
 - Pododsjek za zaštitu kulturnih dobara

- **Služba za nadzor i zaštitu**
- **Služba za ugostiteljsko turističku djelatnost**
 - Pododsjek hotelskog smještaja
 - Pododsjek ugostiteljstva
 - Pododsjek za šport i rekreaciju
- **Služba za izletnički turizam**
- **Služba za promidžbu i prodaju**
- **Služba za financijsko računovodstvene poslove**
 - Pododsjek za financijsko računovodstvene poslove
 - Pododsjek nabave i skladišta
- **Služba održavanja i prijevoza**
 - Pododsjek za održavanje objekata i opreme
 - Pododsjek za interni prijevoz
 - Pododsjek za informatiku i telekomunikacije
- **Služba pravnih, kadrovskih i općih poslova**

Pregled ostvarenih rezultata poslovanja Javne ustanove Nacionalni park Brijuni za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. godine iskazan je u nastavku Bilješki uz financijske izvještaje.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK BRIJUNI
ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ - PROSINAC 2015. GODINE**

Bilješka br. 1.: Osnova sastavljanja bilješki

Financijski izvještaji Ustanove za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. godinu sačinjeni su sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Bilješka br. 2.: Bilješke uz Izvještaj o prihodima i rashodima

Bilješka br. 2.1.. - Prihodi poslovanja

U financijskim izvještajima JU NP Brijuni prihodi poslovanja su, sukladno članku 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, priznati temeljem modificiranog načela nastanka događaja u onom izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi.

U razdoblju od siječnja do prosinca 2015. godine ostvarena je slijedeća struktura prihoda poslovanja:

u Kn				
AOP	Naziv stavke	Iznos 2014. g.	Iznos 2015. g.	Index
1.	2.	3.	4.	5.
047	Pomoći od subjekta unutar općeg proračuna	148.211	2.824.885	1.905,99
071	Prihodi od imovine	718.452	417.409	58,10
102	Prihodi po posebnim propisima	710.662	15.112.387	2.126,52
120	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	40.282.987	26.966.454	66,94
127	Prihodi iz proračuna	4.753.330	0	0,00
134	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	182.138	89.859	49,34
001	Ukupno	46.795.780	45.410.994	97,04

AOP 047**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**

Prihodi iskazani na AOP-u 047 u iznosu od 2.824.885 kn odnose se na sredstva dobivena od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za financiranje temeljem:

- Ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju troškova izrade projektne dokumentacije za projekt „Revitalizacija prirodne i kulturno-povjesne baštine NP Brijuni“ radi prijave projekta na financiranje iz Strukturnih fondova EU, Ur.br. 563-02-2/253-14-6 od 04. prosinca 2014. godine u iznosu od 271.800 kn
- Ugovora o neposrednom sufinanciranju projekta poticanja čistijeg transporta „Nabava vozila i drugih prijevoznih sredstava na električni i hibridni pogon uz izgradnju punionica za električna vozila“ davanjem sredstava pomoći, Ur.br. 563-02-2/96-15-6 od 23. listopada 2015. godine, u iznosu od 1.585.712,60 kn čime se Fond obvezao financirati 80% ukupnog iznosa potrošenih sredstava bez PDV-a
- Ugovora o neposrednom sudjelovanju Fonda u sufinanciranju troškova projekta „Opremanje i uređenje interpretacijsko-edukacijsko-posjetiteljskog centra Kuća za brodice NP Brijuni“ davanjem sredstava pomoći, Ur.br. 563-02-2/84-14-13 od 30. srpnja 2014. godine, čime se Fond obvezao financirati 80% ukupnog iznosa potrošenih sredstava bez PDV-a. U 2015. godini Fond je podmirio iznos od 967.372,24 kn dok će preostali iznos podmiriti u 2016. godini.

U okviru AOP-a 047 iskazano je znatno odstupanje u odnosu na prethodnu godinu budući da je ukupna vrijednost financiranih projekata u 2014. godini iznosila ukupno 148.211 kn što je za 2.676.674 kn manje u odnosu na tekuću godinu.

AOP 071**Prihodi od imovine**

Prihodi od imovine iskazani u ukupnom iznosu od 417.409 kn odnose se na sljedeće stavke prihoda:

- Kamate na oročena sredstva u iznosu od 279.822 kn
- Kamate na depozite po viđenju u iznosu od 3.563 kn
- Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika ostvarenih na oročene devizne depozite kao i kamate ostvarene iz redovnog poslovanja u iznosu od 134.024 kn

U okviru AOP –a 071 iskazano je ukupno odstupanje odnosno smanjenje prihoda od 41,90% što je jednim dijelom rezultat smanjenja kamata na oročena novčana sredstva za 37,24% ali isto tako i preknjiženja prihoda od naknada za koncesije kao i prihoda od zakupa i iznajmljivanja imovine na konto 66151 – Prihodi od pruženih usluga. Naime, naputkom Ministarstva financija, a vezano uz obvezu sastavljanja Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po izvorima svi nacionalni parkovi i parkovi prirode početkom 2015. godine primili su obvezujuću Uputu o načinu knjiženja pojedinih vrsta prihoda i rashoda čime su prihodi od koncesaija za oplovaljvanje odnosno turističko posjećivanje plovilima te prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine preknjiženi na konto Prihoda od pruženih usluga. Ukupna vrijednost navedenih prihoda u prethodnoj godini iznosila je ukupno 216.304 kn što je znatno utjecalo i na smanjenje ukupnih prihoda iskazanih na AOP –u 071.

AOP 102**Prihodi po posebnim propisima**

Prihodi iskazani na AOP-u 102 u ukupnom iznosu od 15.112.387 kn odnose se na sljedeće refundacije:

- refundacija od osiguravajućeg društva u iznosu od 117.753 kn
- refundacija za boravišnu pristojbu u iznosu od 218.250 kn
- refundacija za lučku pristojbu u iznosu od 241.911 kn
- refundacija od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje vazano za plaćanje obveznih doprinosa za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 11.843 kn
- prihodi od ministarstva Kulture u iznosu od 15.000 kuna prema Ugovoru br. 35-120-15 o korištenju sredstava Ministarstva za program digitalizacije arhivske, knjižnične i muzejske građe pod nazivom Digitalizirana brijunska baština potpisanog 14. svibnja 2015. godine
- prihodi od obavljanja izletničke djelatnosti ostvareni u ukupnom iznosu od 14.507.630 kn

Prihodi od Ministarstva kulture kao i prihodi od izleta kontirani su, shodno prethodno navedenoj Uputi na konto 65264 – Sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično. Budući da su prihodi od izleta prethodne godine kontirani u okviru konta 66151 – Prihodi od pruženih usluga ukupni je iznos iskazan u okviru AOP-a 102 znatno veći u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 120**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija**

Prihodi iskazani na AOP-u 120 u ukupnom iznosu od 26.966.454 kn odnose se na sljedeće stavke prihoda:

- Prihodi od prodaje roba i suvenira u suvenirnicama Ustanove u ukupnom iznosu od 761.279 kn
- Prihodi od pruženih hotelijerskih usluga u iznosu od 24.894.980 kn
- Prihodi od pruženih ostalih usluga kao što su usluge od iznajmljivanja prostora za postavljene bankomate, usluge od pruženih koncesija za oplovaljvanje odnosno turističko posjećivanje plovilima, prihodi od naplaćenih naknada za ronilačke zarone, prihodi od pruženih usluga prijevoza i ostale usluge u ukupnom iznosu od 273.279 kn
- Prihodi od pruženih usluga MORH-u i Državnim nekretninama u iznosu od 782.417 kn
- Prihodi ostvareni od tekućih i kapitalnih donacija u ukupnom iznosu od 254.499 kn, a koje se odnose na:

- Donaciju od Turističke zajednice Grada Pule u iznosu od 10.000 kn vezano za realizaciju šetajuće predstave „Kupelwieser na Brijunima“ koja se održavala u srpnju i kolovozu 2015. godine na raznim lokacijama Velikog Brijuna
- Donaciju u iznosu od 20.000 kuna temeljem Ugovora o donaciji sklopljenog sa poduzećem Porsche Croatia d.o.o. kojim je donator ustupio Ustanovi na korištenje vozilo Volkswagen Passat u trajanju od godinu dana, a sa svrhom podrške realizaciji projekta „Čuvajmo prirodu“ u cilju modernizacije i zamjene starih vozila
- Donacija udruge građana za održavanje bazena za kornjače u ukupnom iznosu od 15.473 kn
- Sredstva ostvarena temeljem dodijeljene državne potpore u vidu subvencionirane kamate po Ugovoru o kreditu broj DT-12/08 odobrenom iz sredstava HBOR-a za pokrivanje dijela troškova izgradnje novog broda za prijevoz putnika u iznosu od 142.427 kn i Ugovoru broj 109-20/2011 odobrenog od Hrvatske poštanske banke za unutarnje uređenje hotela „Neptun“ i „Istra“ u iznosu od 54.483 kn. Budući da se radi o kamatama na primljene kredite isti iznos je kontiran i na kontu 34233 – Kamate za primljene kredite, koji je iskazan u okviru AOP-a 194.
- Prihodi od donacije za nabavu električne bicikle u iznosu od 11.166 i nabavu stalka za zastave u iznosu od 950 kn

Tako iskazani ukupni prihodi na AOP-u 120 znatno su manji u odnosu na prethodnu godinu prije svega iz razloga što su prethodne godine u okviru navedenog AOP-a bili knjiženi i prihodi od izletničke djelatnosti dok su ove godine u skladu sa prethodno navedenom Uredbom ministarstva oni iskazani u okviru AOP-a 102.

AOP 127

Prihodi iz proračuna

U okviru AOP-a 127, gdje su ranijih godina uglavnom bili iskazani prihodi od sredstava doznačenih od nadležnog ministarstva odnosno Ministarstva zaštite okoliša i prirode koja su služila za pokriće troškova plaća 66 zaposlenika zaposlenih na poslovima zaštite, održavanja i očuvanja Nacionalnog parka ove godine nisu iskazni nikakvi prihodi budući da nam ove godine nadležno ministarstvo nije doznačilo nikakva sredstva.

Bilješka br. 2.2. - Rashodi poslovanja

Za razliku od prihoda poslovanja, a sukladno odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi poslovanja priznati su temeljem nastanka poslovnog događaja i neovisno o plaćanju.

U razdoblju od siječnja do prosinca 2015. godine ostvarena je slijedeća struktura rashoda poslovanja:

AOP	Naziv stavke	Iznos 2014. g.	Iznos 2015.g	Index
1.	2.	3.	4.	5.
148	Rashodi za zaposlene	20.970.775	20.956.210	99,93
160	Materijalni rashodi	22.058.437	19.485.983	88,34
194	Financijski rashodi	591.467	405.796	68,61
239	Naknade građanima i kućanstvima	1.600	19.200	1.200,00
248	Ostali rashodi	20.000	7.433	37,17
147	Ukupno	43.642.279	40.874.622	93,66

AOP 148**Rashodi za zaposlene**

Rashodi za zaposlene ostvareni su na razini prethodne godine u ukupnom iznosu od 20.956.210 kn i odnose se na:

- Isplaćene plaće za redovan rad u iznosu od 17.263.549 kn
- Isplaćene plaće za prekovremeni rad u iznosu od 228.639 kn
- Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 355.485 kn
- Ukupno isplaćeni doprinosi u iznosu od 3.108.537 kn

AOP 160**Materijalni rashodi**

U strukturi ostvarenih materijalnih rashoda od 19.485.983 kn evidentirane su slijedeće skupine troškova:

- Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 739.438 kn,
- Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 10.016.265 kn
- Rashodi za usluge u iznosu od 6.376.892 kn,
- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 9.885 kn koje se prvenstveno odnose na isplatu učeničkih nagrada i iznosu od 1.350 kn, isplatu putnih troškova stručnim suradnicima izvan radnog odnosa u iznosu od 1.494 kn, kao i

isplatu doprinosa za jednu polaznicu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 7.041 kn

- Ostali nespomenuti rashodi poslovanja (izdaci za koncesije odnosno obavljanje djelatnosti na moru i slični porezi i naknade, premije osiguranja, reprezentacija, odobrene provizije za kreditne kartice, razne naknade, pristojbe i slično) u ukupnom iznosu od 2.343.503 kn

Dok su rashodi ostvareni u okviru AOP-a 161 – Naknade troškova zaposlenima i AOP-a 166 – Rashodi za materijal i energiju ostvareni na razini prošle godine na slijedećim je AOP-ima iskazano smanjenje u odnosu na prošlu godinu:

- Rashodi u okviru AOP-a 174 – Rashodi za usluge, su smanjeni u odnosu na prethodnu godinu za 2.088.712 kn odnosno 24,70%. Najveće smanjenje iskazano je u okviru skupine konta 3237 – Intelektualne i osobne usluge budući da je prošle godine utrošen značajan iznos od 2.610.000 kn na konzultantske usluge za pronalaženje investitora u hotelijersku djelatnost na otoku Veli Brijun što je utjecalo na smanjenje ukupnih troškova na navedenom kontu za 69,94%.
- Rashodi u okviru AOP-a 186 – Ostali nespomenuti rashodi, koji su smanjeni za 581.288 kn odnosno 19,90%. Najznačajnije smanjenje u okviru AOP-a 186 iskazano je u okviru skupine konta 3299 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja na što je najvećim djelom utjecala promjena knjiženja prihoda poslovanja. Naime, zbog potrebe sastavljanja Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima po izvorima, te zbog prilagodbe kompjuterskog programa došlo je do promjene u iskazivanju ostvarenih prihoda na način da su se prethodnih godina prihodi iskazivali u brutto iznosu dok su se odobreni gratisi knjižili na troškove, a u 2015. godini su se prihodi knjižili u netto iznosu odnosno već umanjeni za iskazane gratise. Iznos iskazanih gratisa u 2014. godini iznosio je 921.507,79 kn.

AOP 194

Financijski rashodi

Financijski rashodi Ustanove evidentirani su u ukupnom iznosu od 405.796 kn i odnose se na slijedeće stavke rashoda:

- Kamate za primljene kredite u ukupnom iznosu od 295.372 kn, od čega se na redovnu kamatu odnosi iznos od 98.462 kn, i to za:
 - Kredit DT- 12/08 primljen od HBOR-a 2008. godine, s rokom otplate do 2016. godine, za pokrivanje dijela troškova izgradnje novog broda za prijevoz putnika, u ukupnom iznosu od 61.738 kn
 - Kredit 109-20/2011 primljen od Hrvatske poštanske banke 2011. godine, s rokom otplate do 2017. godine, za unutarnje uređenje hotela „Neptun“ i „Istra“, u ukupnom iznosu od 36.724 kn
 dok se ostatak od 196.910 kn odnosi na subvencioniranu kamatu po navedenim kreditima.
- Rashodi za usluge banaka i platnog prometa u iznosu 75.327 kn
- Negativne tečajne razlike u iznosu od 31.260 kn
- Zatezne kamate dobavljača u iznosu od 3.837 kn

Smanjenje financijskih rashoda od 31,40% u odnosu na prethodnu godinu, najvećim se dijelom odnosi na smanjenje kamata za primljene kredite HBOR-a i Hrvatske poštanske banke koji su manji za 159.960 kn odnosno 35,14%. Manje kamate proizlaze iz smanjenja preostale glavnice.

AOP 239

Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna

Naknade građanima i kućanstvima u 2015. godini evidentirane su u ukupnom iznosu od 19.200 kn i u cijelosti se odnose na uplatu stipendije kćeri smrtno stradalog djelatnika Ustanove.

AOP 248

Ostali rashodi

Ostali rashodi Ustanove odnose se na plaćene troškove po sudskim presudama i iznose ukupno 7.433 kn.

Bilješka br. 2.3. – Prihodi i rashodi od nefinancijske imovine

U financijskim izvještajima za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. godine rashodi za nabavku nefinancijske imovine Ustanove evidentirani su u skladu sa odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i u cijelosti priznati u trenutku nabavke.

AOP 281

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u razdoblju od siječnja do prosinca 2015. godine ostvareni su u ukupnom iznosu od 32.400 kn. Iskazani iznos u cijelosti se odnosi na prodaju osnovnog stada i kao takav manji je za 46,02% u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 60.018 kn i također se u cijelosti odnosio na prodaju osnovnog stada.

AOP 334

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u ukupnom iznosu od 9.213.014 kn. Ostvareni rashodi tekuće godine veći su za 7.960.769 kn od ostvarenih u prethodnoj godini, a odnose se na slijedeće stavke rashoda:

- *Rashodi uloženi u izgradnju građevinskih objekata u iznosu od 244.997 kn veći su za 182,7 % u odnosu na 2014. godinu. Ulaganje u tekućoj godini najvećim se dijelom*

odnosi na izradu nadstrešnice za Cadillac u iznosu od 69.600 kn, uređenje plaže Saluga na Velikom Brijunu u iznosu od 60.823 kn, uređenje tunela starog kamenoloma u sklopu projektu „Kamen most“ koji će biti financiran sredstvima Europske unije u iznosu od 69.700 kn i ostalo

- Rashodi za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 2.053.699 kn veći su od ostvarenih u prethodnoj godini za 251,7% što je u najvećoj mjeri uvjetovalo ulaganje u uređenje Kućice za brodice. Ukupno ulaganje u Kućicu za brodice, u ovoj skupini konta, iznosi 1.426.219 kn. Osim navedenog ulaganja najveća pojedinačna ulaganja u 2015. godini odnose se još i na nabavu stroja za pranje rublja u praonici u iznosu od 77.000 kn, montažu sustava za navodnjavanje u Povrtnjaku u iznosu od 66.685 kn, izradu tendi i vjetrobrana za bistro na Plaži u iznosu od 52.850 kn te na ostale pojedinačno manje iznose.
- Rashodi za nabavku prijevoznih sredstava u iznosu od 3.619.891 kn od čega se najveći iznos odnosi na nabavku hibridnog plovila u iznosu od 1.568.000 kn, elektromobila u ukupnom iznosu od 1.261.229 kn, električnog turističkog vlaka za 6+8 osoba u iznosu od 331.828 kn, električnog osobnog transportera u iznosu od 197.600 kn te električnih bicikli u iznosu od 157.080 kn. Kao što je već istaknuto u okviru AOP-a 047 nabavu elektromobila, vlaka, transportera i električnih bicikli sufinancirao je Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 80% ukupnih troškova nabave bez PDV-a.
- Rashodi za nabavku umjetničkih djela i muzejskih izložaka u iznosu od 368.720 kn od čega se na nabavu muzejskih izložaka za uređenje Kućice za brodice odnosi 318.720 kn dok na izradu klupa kao umjetničkih instalacija na različitim lokacijama Velikog Brijuna otpada iznos od 50.000 kn.
- Rashodi za nabavku osnovnog stada i višegodišnjih nasada u iznosu od 31.772 kn veći su za 11.872 kn od ostvarenih u 2014. godini, a odnose se na nabavku višegodišnjih nasada u iznosu od 5.660 kn te nabavku osnovnog stada u iznosu od 26.112 kn
- Rashodi za ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu od 849.901 kn koji se u cjelosti odnose na nabavu računalnih programa te video i tekstualnih zapisa za instalaciju muzejskih izložaka Kućice za brodice
- Rashodi za izvršena dodatna ulaganja u građevinske objekte ostvareni u ukupnom iznosu od 2.035.665 kn veći su za 392,6 % u odnosu na 2014. godinu prvenstveno zbog znatnih ulaganja u obnovu i rekonstrukciju Kućice za brodice u iznosu od 1.730.122 kn. Preostali iznos odnosi se na uređenje Crkve Sv. Rok u iznosu od 219.543 kn te izradu projektne dokumentacije za uređenje objekata u luci Sv. Mikul u iznosu od 86.000 kn
- Rashodi za izvršena dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi veća su u odnosu na 2014. godinu za 19,8% te iznose 8.369 kn

AOP 399

Manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni

U okviru AOP-a 399 iskazan je iznos od 9.375.565 kuna koji se odnosi na:

- Preneseni manjak od nefinancijske imovine prethodne godine u iznosu od 1.243.686 kn

- obračunatu godišnju amortizaciju knjiženu direktno na konto 92222 u iznosu od 8.131.879 kn

Navedeni iznosi obračunate amortizacije odnosi se samo na amortizaciju one dugotrajne imovine Ustanove čija nabavna vrijednost prilikom nabavke nije teretila rashode poslovanja.

Naime, budući da je Ustanova, kako je to već ranije i istaknuto, do 31.12.2012. godine vodila knjigovodstvo sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija nabavna vrijednost dugotrajne materijalne imovine nije teretila rashode Ustanove u trenutku nabavke već kroz obračun amortizacije koji je vršen tijekom korisnog vijeka trajanja imovine.

Međutim, prelaskom na proračunsko računovodstvo pojavio se problem knjiženja neotpisanog dijela dugotrajne materijalne imovine budući da sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu amortizacija ne tereti rashode Ustanove već umanjuje izvore financiranja.

Kako bismo obračun amortizacije mogli knjižiti sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu, za iznos preostale neotpisane vrijednosti one dugotrajne imovine za čiju nabavu nisu terećeni rashodi Ustanove na dan 01.01.2013. povećani su izvori financiranja uz istovremeno odobrenje konta 1911 – Rashodi budućih razdoblja u iznosu od 121.990.099 kn.

Nakon provedenog godišnjeg obračuna amortizacije za iznos amortizacije se umanjuje iskazani saldo na kontu 1911 uz istovremeno povećanje dugovne strane konta 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine čime se za iznos godišnjeg obračuna amortizacije direktno tereti poslovni rezultat Ustanove.

Naime, da je Ustanova nastavila knjiženje sukladno Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija iznos od 121.990.099 kn teretio bi poslovni rezultat tijekom korisnog vijeka imovine i stoga je donesena Odluka da se poslovni rezultat Ustanove i dalje umanjuje za godišnji iznos amortizacije jer bi u protivnom poslovni rezultat Ustanove bio krivo iskazan budući da nabavka ove imovine nikada ne bi teretila poslovni rezultat Ustanove.

Kako računski plan proračuna, sukladno Pravilniku proračunskog računovodstva, nema predviđen konto za knjiženje obračunate amortizacije navedeni iznos proknjižen je direktno na konto 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine i kao takav iskazan na AOP-u 375.

Međutim, treba istaknuti da se poslovni rezultat ne tereti za cjelokupni iznos obračunate amortizacije nego samo za iznos amortizacije onih sredstava čija nabavna vrijednost nije teretila rashode Ustanove tijekom nabavke.

Naime, kako su dana 01.01.2008. godine stupile na snagu izmjene Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija upravo vezano za promjenu načina knjiženja obračunate amortizacije Ustanova je i do 31.12.2012. ukupno obračunatu amortizaciju djelila u tri grupe ovisno o tome da li je nabavna vrijednost imovine teretila poslovni rezultat u trenutku nabavke

- 1. grupa – amortizacija za sredstva nabavljena do 31.12.1999. godine
- 2. grupa – amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2000. – 31.12.2007. godine
- 3. grupa – amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2008. – 31.12.2012. godine

U skladu sa navedenim, prethodnih je godina amortizacija za 1. i 3. grupu knjižena na teret rashoda Ustanove budući da u trenutku nabavke te imovine nije terećen poslovni rezultat dok je 2. grupa amortizacije knjižena samo na teret izvora budući da je u periodu od 01.01.2000. do 31.12.2007. godine odnosno do donošenja izmjena Uredbe dana 01.01.2008. godine za nabavku imovine terećen poslovni rezultat u cjelosti te je amortizacija knjižena samo na teret izvora.

U skladu s time i obračunata amortizacija za 2015. godinu podijeljena je u 5. grupu i u skladu sa svime prethodno navedenim knjižena je na način i u iznosima prikazanim u slijedećoj tabeli:

R.b.	Obračunata amortizacija	Obračun 31.12.2015.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.
1.1.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2008. - 31.12.2012. g.	3.987.276,13	43,39
1.2.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu do 31.12.1999. g.	4.144.603,19	45,10
1.	Ukupna amortizacija knjižena na teret izvora financiranja uz istovremeno knjiženje na kontu 92222	8.131.879,32	88,49
2.1.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2000. - 31.12.2007. g.	176.882,47	1,92
2.2.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2013. - 31.12.2015. g.	609.361,13	6,63
2.3.	Amortizacija za nabavljene životinje od 01.01.2008. - do 31.12.2012. g. i ulaganja u Kućicu za brodice	271.457,83	
2.	Ukupna amort. knjižena samo na teret izvora financiranja	1.057.701,43	8,56
1-2	Ukupna amortizacija knjižena na teret izvora	9.189.580,75	97,05

Prema prikazu u tabeli obračunata amortizacija za sveukupnu dugotrajnu imovinu Ustanove u iznosu od 9.189.581 kn knjižena je u skladu sa Pravilnikom o proračunskom računovodstvu odnosno kroz smanjenje izvora financiranja, koji su sa danom 01.01.2013. godine uvećani za neotpisanu vrijednost u iznosu 121.990.099 kn, dok je samo iznos od 8.131.879 kuna knjižen istovremeno i na teret konta 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine.

AOP 639**Rashodi budućih razdoblja**

Vezano uz prethodno navedeno na AOP-u 639 iskazan je iznos od 95.873.601 kn, a koji se odnosi na preostalu neotpisanu vrijednost dugotrajne materijalne imovine koja je na dan 01.01.2013. godine iznosila 121.990.099 kn. Nakon provedenog obračuna amortizacije za 2015. godinu, vrijednost koja je na dan 01.01.2015. godine iznosila 104.005.481 kn umanjena je za iznos od 8.131.879 kn te je na dan 31.12.2015. godine iznosila 95.873.601 kn.

U skladu sa navedenim, i u budućim poslovnim godinama, za iznos godišnjeg obračuna amortizacije umanjivati će se stanje na kontu 1911 – Rashodi budućih razdoblja i istovremeno teretiti konto 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine.

Bilješka br. 2.4. – Primici i izdaci od financijske imovine

U obrascu PR-RAS za razdoblje od siječnja do prosinca 2015. godine na pozicijama od AOP-a 408 do AOP-a 630 Ustanova nema evidentiranih primitaka i izdataka za financijsku imovinu.

Naime, iako Ustanova u bilanci ima iskazane obveze za kredite i zajmove odobrene u prethodnim godinama, kako je već prethodno i istaknuto, Ustanova je do 31.12.2012. godine vodila knjige sukladno odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija pa su primljena kreditna sredstva računovodstveno evidentirana samo kao povećanje obveze prema kreditnim institucijama.

Budući da kreditna sredstva nisu oprihodovana u trenutku stjecanja niti otplate glavnica u 2015. godini nisu iskazane kao izdaci za financijsku imovinu već je knjiženje provedeno samo kroz smanjenje obveza za kredite i zajmove.

Bilješka br. 3.: Bilješke uz Bilancu Ustanove**Bilješka br. 3.1. – Imovina Ustanove****AOP 007****Proizvedena dugotrajna imovina**

Sadašnja vrijednost proizvedene dugotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2015. godine iskazana je u vrijednosti od 112.062.550 kn, a prikaz kretanja sredstava proizvedene dugotrajne imovine Ustanove tijekom 2015. godine iskazan je po kontima u tablici u prilogu Bilješki.

AOP 058**Proizvedena kratkotrajna imovina**

Iako je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu predviđeno da se kratkotrajna imovina priznaje kao rashod odmah u trenutku nabave, budući da se Ustanova bavi djelatnošću trgovine i pružanja ugostiteljskih usluga sveukupna kratkotrajna imovina se priznaje u rashode tek u trenutku prodaje odnosno trošenja.

Stanje proizvedene kratkotrajne imovine Ustanove na dan 31.12.2015. godine iznosilo je 1.198.846 kn, a iskazano je po pojedinačnim kontima u slijedećoj tabeli:

Konto	Naziv	Stanje 01.01.2015.	Stanje 31.12.2015.	Index kol 3. /kol 4.
1.	2.	3.	4.	5.
06132	Zalihe goriva, lož ulja i plina	61.679,01	30.047,51	48,72
06133	Zalihe hrane i pića	279.555,94	264.712,07	94,69
061390	Zalihe materijala za redovno poslovanje	20.424,10	25.529,09	124,99
061392	Zalihe materijala za tek. i inv. održavanje	33.500,69	29.879,68	89,19
061393	Zalihe suvenira, brošura i slično	113.259,84	110.510,74	97,57
061394	Zalihe cigareta, sladoleda i slično	191,70	2.974,50	1.551,64
061395	Zalihe ambalaže	45.120,19	43.627,18	96,69
061399	Ostale zalihe za redovne djelatnosti	12.460,00	10.952,86	87,90
061	Ukupno zalihe za obavljanje djelat.	566.191,47	518.233,63	91,53
064110	Zalihe trgovačke robe	727.106,17	1.197.331,37	164,67
064115	Ukalkulirani PDV u zalihama	-125.478,43	-219.213,44	25,30
064116	Ukalkulirana marža u zalihama	-217.889,16	-297.505,17	63,46
063	Ukupno roba za daljnju prodaju	383.738,58	680.612,76	177,36
	Ukupno	949.930,05	1.198.846,39	126,20

AOP 140**Potraživanja za prihode poslovanja**

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2015. godine iznose ukupno 1.583.209 kn, a odnose se na:

- potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 156.646 kn
- potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 1.426.554 kn.
- Potraživanja ostale prihode odnosno naknadno odobrenu maržu po računima za dnevni tisak u iznosu od 9 kn

Budući da je Ustanova do dana 31.12.2012. godine vodila knjige sukladno Pravilniku o računovodstvu neprofitnih organizacija ukupna potraživanja za prihode poslovanja iskazana na dan 31.12.2015. godine knjižena su na način da su na posebnom kontu iskazna potraživanja obračunata do 31.12.2012. godina, a na posebnom kontu potraživanja nastala od 01.01.2013.g. odnosno od dana prelaska na vođenja knjigovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu.

Sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu prihodi za potraživanja nastali nakon 01.01.2013. godine knjiženi su na pripadajućim kontima razreda 9 i tek po naplati odnosno priljevu na žiro-račun iskazan je prihod na kontima razreda 6.

Međutim, kako su, sukladno Pravilniku neprofitnog računovodstva, potraživanja iz ranijih godina, već oprihodovana u godini nastanka ova potraživanja iskazna su samo na kontima razreda 16 bez prikazivanja obračunskih prihoda u razredu 9. Iz navedenog razloga iskazana potraživanja u okviru razreda 16 veća su od iskazanih obračunatih prihoda na kontima razreda 96 – obračunati prihodi poslovanja.

Osim toga, budući da je Ustanova u sustavu PDV-a iznosi potraživanja u okviru razreda 16 uvećani su za iznos PDV-a u odnosu na obračunske prihode iskazane u razredu 96.

Pregled potraživanja na kontima razreda 16 iskazan je u slijedećoj tabeli:

AOP	konto	Potraživanja za prihode poslovanja	Stanje 31.12.2015.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.	5.
151	164	Potraživanja za prihode od imovine	0	0,00
153	166	Potraživanja za prihode od prodaje i pružanja usluga	176.054	11,12
155	168	Potraživanje za kazne i ostale prihode	0	0,00
		Prenesena potraživanja iz 2012. godine	176.054	11,12
151	164	Potraživanja za prihode od imovine	156.646	9,89
153	166	Potraživanja za prihode od prodaje i pružanja usluga	1.250.500	78,99
155	168	Potraživanje za kazne i ostale prihode	9	0,00
		Potraživanja od 01.01.2013. do 31.12.2015. g.	1.407.155	88,88
140		Ukupna potraživanja na dan 31.12.2015.	1.583.209	100,00

U tijeku su i slijedeći ovršni postupci prema kupcima radi naplate potraživanja:

Ovršni postupci:

Red. br.	Ovrhovoditelj	Ovršnik	Sud i br. spisa	Iznos
1.	2.	3.	4.	5.
1.	JU "Nacionalni park Brijuni"	Kondor Line Putovanja d.o.o. Split	Trgovački sud u Splitu Ovr-557/04	12.645,13
2.	JU "Nacionalni park Brijuni"	Angelus d.o.o. Pula	Trgovački sud u Rijeci Ovr-732/04	2.951,00
3.	JU "Nacionalni park Brijuni"	TKD Turizam d.o.o.	Trgovački sud u Zagrebu posl. Br. 767/00	88.862,35
4.	JU "Nacionalni park Brijuni"	Istraway d.o.o.	Trgovački sud u Rijeci	14.496,42
Ukupno				118.954,90

Sudski sporovi u ukupnom iznosu od 118.954,90 kn nisu uključeni u vrijednost potraživanja od kupaca koja je iskazana u bilanci Ustanove. Naime, kako navedeni sporovi nisu naplaćeni do dana bilanciranja jer ovršnici nemaju sredstava na računima kao ni imovine podobne za prodaju radi naplate, a buduća da se ni u skorije vrijeme ne očekuje njihova naplata već je ranijih godina proveden otpis prikazanih potraživanja.

Osim navedenih ovršnih postupaka prema kupcima vodi se i sudski spor za naknadu štete u iznosu od 95.694 kn koju je Ustanovi prouzročilo projektantsko poduzeće „Navalis“ prilikom projektiranja izgradnje novog motornog broda za prijevoz putnika „Veli Brijun“.

Spor za naknadu štete:

Red. br.	Tužitelj	Tuženik	Sud i br. spisa	Iznos
1.	2.	3.	4.	5.
1.	JU "Nacionalni park Brijuni"	Navalis d.o.o.	Trgovački sud u Rijeci posl. br. 3005/11	95.694,00
Sveukupno				95.694,00

AOP 142**Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine**

Cijela problematika prethodno navedena vezano za knjiženje potraživanja iz poslovanja odnosi se i na knjiženje potraživanja odnosno prihoda od prodaje nefinancijske imovine te je na AOP-u 157 – Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iskazan iznos od 283.007 kn dok je na AOP-u 223 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine iskazan iznos od svega 608 kn.

Pregled potraživanja na kontima razreda 17 iskazan je u slijedećoj tabeli:

AOP	konto	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	Stanje 31.12.2015.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.	5.
	1.	Prenesena potraživanja do 31.12.2012. godine	282.247	99,73
	2.	Potraživanja od 01.01.2013. do 31.12.2015. g.	760	0,27
142		Ukupna potraživanja na dan 31.12.2015. g.	283.007	100,00

AOP 159**Rashodi budućih razdoblja**

U okviru AOP-a 159 iskazana je neotpisana vrijednost one dugotrajne imovine Ustanove za čiju nabavnu vrijednost nije prilikom nabavke terećen poslovni rezultat Ustanove, a detaljnije o tome pisano u prethodnom dijelu Bilješki o Izvještaju o prihodima i rashodima vezano za AOP 399 i AOP 639.

Bilješka br. 3.2. – Obveze Ustanove**AOP 164****Obveze za rashode poslovanja**

Ukupne obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2015. iznosile su ukupno 4.066.664 kn, a odnose se na slijedeće obveze:

- Obveze za zaposlene odnosno obveze za obračunatu plaću od prosinca 2015. godine koja je isplaćena u siječnju 2016. godine u iznosu od 1.522.913 kn
- Obveze za materijalne rashode u iznosu od 2.368.536 kn

- Obveze za financijske rashode odnosno zatezne kamate iz odnosa sa dobavljačima u iznosu od 4.200 kn
- Ostale tekuće obveze u iznosu od 171.015 kuna koje se glavninom odnose na obveze za primljene predujmove turističkih agencija i individualnih gostiju

AOP 194**Obveze za kredite i zajmove**

Ukupne obveze po dugoročnim kreditima i zajmovima na dan 31.12.2015. godine iznosile su 3.561.999 kn . Pregled dugoročnih obveza sa rokovima dospijeća prikazan je u slijedećoj tablici:

Primljeni krediti i zajmovi te otplate:

Red. br.	Vrsta kredita i zajmova	Naziv pravne osobe	Ugovorena valuta i iznos	Stanje kredita i zajma 1.1.	Otplate glavnice	Primljeni krediti i zajmovi u tekućoj godini	Stanje kredita i zajma 31. 12.	Revalorizacija / tečajne razlike u tekućoj godini	Datum primanja kredita i zajma	Datum dospijeća kredita i zajma
1	Tuzemni		0	0	0	0	0			
	kratkoročni		0	0	0	0	0			
	kredit		0	0	0	0	0			
			0	0	0	0	0			
		UKUPNO		0	0	0	0			
2	Tuzemni	kredit	U EUR	U kn	U kn	U kn	U kn			
	dugoročni	HBOR	1.559.606,71	4.230.526,28	2.056.660,72	0,00	2.173.865,56	0	26.01.2009.	31.12.2016.
	kredit	HPB	544.074,15	2.307.809,74	1.039.676,23	0,00	1.268.133,51	0	22.12.2011.	28.02.2017.
		zajmovi	U kn	U kn	U kn	U kn	U kn			
		Fond za zaštitu okoliša	242.612,62	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00		20.11.2008.	13.03.2015.
		Fond za zaštitu okoliša	600.000,00	180.000,00	60.000,00	0,00	120.000,00		17.12.2010.	01.07.2016.
		UKUPNO		6.743.336,02	3.181.336,95	0,00	3.561.999,07			
PNO (1+2)				6.743.336,02	3.181.336,95	0,00	3.561.999,07			
3	Inozemni			0	0	0				
				0	0	0				
				0	0	0				
		UKUPNO		0	0	0				
4	Inozemni			0	0	0				
				0	0	0				
				0	0	0				
		UKUPNO		0	0	0				
PNO (3+4)				0	0	0				
NO (1+2+3+4)				6.743.336,02	0,00	0,00	3.561.999,07			

Pregled plaćenih kamata po prethodno navedenim kreditima prikazan je u slijedećoj tablici:

Red. br.	Kamate	Opis		Stanje 1.1.	Kamate dospjele u tekućoj godini	Kamate plaćene u tekućoj godini	Stanje 31.12.
1	2	3		4	5	6	7=4+5-6
1	Kamate po	1.1	tuzemnim	0	98.462,41	98.462,41	0
	primljenim	1.2.	inozemnim	0	0	0	0
	kreditima	UKUPNO		0	98.462,41	98.462,41	0
2	Kamate po	2.1	tuzemnim	0	0	0	0
	danim	2.2	inozemnim	0	0	0	0
	kreditima	UKUPNO		0	0	0	0

Budući da je Ustanova sve obveze za obračunate kamate platila u dospijeću prema planovima otplate kredita stanje obveza za kamate na dan 31.12.2015.g. nije iskazano.

U prikazanoj tabeli iskazani su stvarno plaćeni iznosi kamate iako Ustanova na AOP –u 203 Izvještaja o prihodima i rashodima ima iskazan iznos od 295.372 kuna. Razlika od 196.910 kn odnosi se na subvencionirane kamate o čemu je već pisano u prethodnom dijelu Bilješki.

AOP 234 / AOP 239

Višak prihoda poslovanja /

Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Na dan 31.12.2015. godine Ustanova je ostvarila poslovni rezultat iskazan u slijedećoj tabeli:

AOP	Naziv stavke	31.12.2014.
1.	2.	3.
	Prihodi poslovanja	45.410.994,36
	Rashodi poslovanja	40.874.622,50
	Rezultat poslovanja tekuće godine	4.536.371,86
	Preneseni višak iz prethodnih godina	0,00
	Višak prihoda poslovanja	4.536.371,86
	Korekcija kapitalnih donacija	-2.565.201,28
233	Višak prihoda poslovanja	1.971.170,58
	Prihodi od nefinancijske imovine	32.400,00
	Rashodi od nefinancijske imovine	9.213.013,69
	Rezultat poslovanja tekuće godine	-9.180.613,69
	Preneseni manjak iz prethodnih godina	-1.243.685,97
	Obračunata amortizacija 2015. g. i otpisana sadašnja vrijed. rash. imovine	-8.131.879,32
	Korekcija kapitalnih donacija	2.565.201,28
239	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-15.990.977,70
	Primici od financijske imovine	0,00
	Izdaci za financijsku imovinu	0,00
	Višak / manjak primitaka financ. imovine	0,00

Tijekom godine ostvaren je višak prihoda poslovanja od 4.536.372 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 9.180.614 kn. Uz preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 1.243.686 kn i knjiženu amortizaciju za 2015. godinu manjak prihoda od nefinancijske godine iznosi 18.556.179 kn. Nakon provedene obavezne korekcijom poslovnog rezultata za primljene kapitalne pomoći u iznosu od 2.565.201 kn smanjen je iskazani višak prihoda od poslovanja te na dan 31.12.2015. iznosi 1.971.171 kn i kao takav će se Odlukom Upravnog vijeća Ustanove iskoristiti za pokriće ostvarenog negativnog rezultata od nefinancijske imovine koji nakon provedene korekcije iznosi 15.990.978 kn.

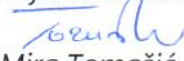
Bilješka br. 4.: Bilješke uz Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine

U Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine na AOP-u 021 iskazano je povećanje vrijednosti imovine u iznosu od 251.200 kn koji se odnosi na prirast osnovnog stada tijekom 2015. godine.

Smanjenje vrijednosti od 210.433,90 kn iskazano na AOP-u 023 odnosi se na rashod sitnog inventara utvrđenog tijekom inventurnog popisa na dan 31.12.2015. godine, a koji ne prelazi stopu otpisa utvrđenu Pravilnikom o kalu, lomu i rasipu.

Iznos od 2.400 kn odnosi se na otpis potraživanja na kontu 166150 – Kupci u zemlji usvojenog temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine za 2015. godinu.

Bilješke sastavila:


Mira Tomašić,
Voditeljica pododsjeka za
Financijsko-računovod. poslove

Bilješke odobrila:


Lorena Žunić,
Voditeljica Službe za financijsko-
računovod. poslove i nabavu



AOP 018 - AOP 046
Pregled kretanja proizvedene dugotrajne imovine tijekom 2015. godine

Konto	Naziv proizvedene imovine	Nabavna vrijed. 01.01.2014.	Povećanje vrijed. tijekom godine	Isknjiženje (prod., rashod i sl.)	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2015.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
021	Građevinski objekti	479.555.826,09	2.214.451,79	0,00	388.817.659,21	92.952.618,67	4.947.322,53
021210	Uredski objekti	4.803.285,72	0,00	0,00	2.982.404,36	1.820.881,36	48.817,21
021240	Zgrade kult.instit.-muzeji, knjiž., galerije	12.355.281,54	1.730.121,05	0,00	9.037.254,81	5.048.147,78	43.505,83
021250	Restorani, odmarališta i ostali ugo.objekti	250.297.957,44	0,00	0,00	187.241.175,38	63.056.782,06	3.009.364,04
021260	Sportske dvorane i rekreacijski objekti	841.536,30	0,00	0,00	394.275,19	447.261,11	40.555,09
021270	Tvorničke hale, skladišta, garaže i sl.	12.864.853,22	0,00	0,00	11.196.295,02	1.668.558,20	64.434,02
021290	Ostali građevinski objekti	75.127.361,55	96.650,00	0,00	59.722.508,93	15.501.502,62	755.207,05
021310	Ceste	14.050.307,63	0,00	0,00	13.108.107,81	942.199,82	43.167,37
021340	Mostovi i tuneli	1.925,83	0,00	0,00	1.925,83	0,00	0,00
021390	Ostali slični prometni objekti	29.776.122,24	0,00	0,00	29.269.388,42	506.733,82	39.204,92
021410	Plinovod, vodovod, kanalizacija	23.318.069,15	0,00	0,00	22.895.698,89	422.370,26	441.251,89
021420	Kanali i luke	18.745.074,48	0,00	0,00	17.842.083,03	902.991,45	158.437,32
021440	Energetski i komunikacijski vodovi	14.399.186,02	0,00	0,00	14.135.525,74	263.660,28	21.055,48
021450	Sportski i rekreacijski tereni	1.186.301,04	0,00	0,00	1.100.481,10	85.819,94	8.869,64
021460	Spomenici	4.387.644,66	239.333,60	0,00	3.846.874,37	780.103,89	88.761,65
021470	Javna rasvjeta	577.116,63	0,00	0,00	346.108,84	231.007,79	18.802,42
021490	Ostali nespomen.građ.objekti	16.823.802,64	148.347,14	0,00	15.697.551,49	1.274.598,29	165.888,60
022	Postrojenja i oprema	34.137.902,44	2.046.376,41	20.316,37	32.292.647,31	3.871.315,17	1.381.762,00
022110	Računala i računalna oprema	1.200.129,25	1.149.201,67	16.943,61	1.055.297,70	1.277.089,61	100.078,25
022120	Uredski namještaj	946.483,00	21.291,64	0,00	925.727,80	42.046,84	28.592,54
022190	Ostala uredska oprema	196.762,55	0,00	0,00	188.085,32	8.677,23	5.139,07
022210	Radio i TV prijemnica	406.307,91	0,00	0,00	392.432,54	13.875,37	26.795,71
022220	Telefon i ostali komunikacijski uređaji	120.358,62	0,00	0,00	120.358,62	0,00	710,81
022230	Telefonske i telegrafске centrale	1.492.938,90	0,00	0,00	1.492.938,90	0,00	0,00
022290	Ostala komunikacijska oprema	383.209,37	43.009,64	0,00	330.291,24	95.927,77	43.794,83
022310	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	823.725,81	0,00	0,00	717.819,07	105.906,74	70.594,34
022319	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlad. - zajed	3.811.080,91	0,00	0,00	3.647.483,21	163.597,70	84.153,06
022320	Oprema za održavanje prostorija	169.031,17	2.399,20	0,00	165.276,84	6.153,53	5.963,52
022330	Oprema za protupožarnu zaštitu	2.484.489,75	0,00	0,00	2.470.045,84	14.443,91	47.377,75
022390	Ostala oprema za održavanje i zaštitu	1.444.738,91	141.053,81	0,00	1.275.571,21	310.221,51	122.854,26

Konto	Naziv proizvedene imovine	Povećanje vrijed. tijekom godine	Povećanje vrijed. tijekom godine	Povećanje vrijed. tijekom godine	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2014.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
022410	Medicinska oprema	76.588,15	0,00	0,00	76.588,15	0,00	4.000,40
022510	Precizni i optički instrumenti	51.836,32	0,00	1.347,13	34.848,73	15.640,46	9.481,76
022520	Mjerni i kontrolni uređaji	171.745,16	0,00	0,00	150.348,48	21.396,68	4.930,99
022530	Strojevi za obradu zemljišta	488.404,51	19.000,00	0,00	368.439,37	138.965,14	37.182,51
022590	Ostali instrumenti, uređaji i strojevi	1.623.753,41	120.482,50	0,00	1.309.794,08	434.441,83	67.535,70
022610	Sportska oprema	100.816,35	15.839,95	0,00	94.380,70	22.275,60	5.332,78
022620	Glazbeni instrumenti i oprema	94.965,18	0,00	0,00	94.747,06	218,12	37,24
022730	Oprema	18.050.537,21	534.098,00	2.025,63	17.382.172,45	1.200.437,13	717.206,48
023	Prijevozna sredstva	39.593.897,71	3.619.890,69	0,00	30.563.064,97	12.650.723,43	3.199.883,06
023110	Osobni automobili	227.219,23	0,00	0,00	165.493,77	61.725,46	45.443,84
023130	Kombi vozila	1.267.855,55	0,00	0,00	1.108.542,72	159.312,83	56.590,80
023140	Kamioni	203.738,00	0,00	0,00	142.454,15	61.283,85	25.467,26
023150	Traktori	1.223.184,63	0,00	0,00	972.420,24	250.764,39	81.833,22
023160	Terenska vozila	1.777.242,59	0,00	0,00	1.080.648,28	696.594,31	161.338,21
023170	Motocikli	29.843,23	0,00	0,00	23.562,73	6.280,50	1.767,66
023180	Bicikli	342.782,95	261.232,44	0,00	210.484,05	393.531,34	38.742,13
023190	Ostala prijevozna sredstva u cestovnom prometu	7.281.083,91	1.790.658,25	0,00	5.915.768,96	3.155.973,20	451.426,76
023310	Plovila	27.240.947,62	1.568.000,00	0,00	20.943.690,07	7.865.257,55	2.337.273,18
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izl. vrij.	661.784,62	368.720,00	0,00	170.467,66	860.036,96	0,00
024110	Knjige	123.984,43	0,00	0,00	0,00	123.984,43	0,00
024210	Djela likovnih umjetnika	245.014,65	0,00	0,00	11.175,94	233.838,71	0,00
024220	Kiparska djela	118.690,13	0,00	0,00	15.196,31	103.493,82	0,00
024290	Ostala umjetnička djela	0,00	50.000,00	0,00	138.282,03	-88.282,03	0,00
024311	Muzejski izlošci - zbirka hotelskog posuđa	138.282,03	0,00	0,00	5.522,65	132.759,38	0,00
024313	Muzejski izlošci - zbirka tepiha	5.522,65	0,00	0,00	290,73	5.231,92	0,00
024314	Muzejski izlošci - kulturno - povijesna zbirka	290,73	0,00	0,00	0,00	290,73	0,00
024319	Muzejski izlošci - ostalo	30.000,00	318.720,00	0,00	0,00	348.720,00	0,00
025	Višegod. nasadi i osnov. stado	1.494.658,59	282.972,00	239.137,83	680.775,55	857.717,21	281.579,68
025190	Višegodišnji nasadi - masline	23.797,10	0,00	0,00	0,00	23.797,10	0,00
025191	Višegodišnji nasadi - voćnjak	7.595,00	5.100,00	0,00	0,00	12.695,00	0,00
025192	Višegodišnji nasadi - ukrasno bilje	130.375,87	560,00	0,00	0,00	130.935,87	0,00
025210	Osnovno stado - životinje u ZOO parkovima	86.586,82	0,00	-1.347,13	79.849,95	8.084,00	7.928,00
025211	Osnovno stado - divljač u prirodi	1.237.803,80	275.320,00	240.484,96	592.925,60	679.713,24	273.151,68
025212	Osnovno stado - konji	8.500,00	0,00	0,00	8.000,00	500,00	500,00
025219	Osnovno stado - ostalo	0,00	1.992,00	0,00	0,00	1.992,00	0,00

Konto	Naziv proizvedene imovine	Povećanje vrijed. tijekom godine	Povećanje vrijed. tijekom godine	Povećanje vrijed. tijekom godine	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2014.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
026	Nematerijalna proiz. imovina	435.423,80	865.592,80	0,00	430.878,23	870.138,37	56.559,30
026210	Ulaganja u računalne programe	435.423,80	469.518,00	0,00	430.878,23	474.063,57	56.559,30
026310	Filmovi, kazališne i glazbene predstave	0,00	289.214,80	0,00	0,00	289.214,80	0,00
026320	Zvučni i tekstualni zapisi	0,00	106.860,00	0,00	0,00	106.860,00	0,00
	Ukupno proizv. dug. imovina	555.879.493,25	9.398.003,69	259.454,20	452.955.492,93	112.062.549,81	9.867.106,57