



BRIJUNI
Nacionalni park
National Park

Bilješke uz financijske izvještaje
Javne ustanove Nacionalni park Brijuni
za razdoblje od 01. siječnja – 31. prosinca 2017. 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 2017. godine bile su usmjerene ka realizaciji primarnih zadataka zaštite i očuvanja prirodnih, kulturnih i povijesnih dobara sve u skladu s Planom upravljanja i Godišnjim programom zaštite, održavanja i promicanja Nacionalnog parka Brijuni.

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 2017. godine iskazan je u nastavku Bilješki uz financijske izvještaje.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK BRIJUNI
ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ - PROSINAC 2017. GODINE**

Bilješka br. 1.: Osnova sastavljanja bilješki

Financijski izvještaji Ustanove za razdoblje od siječnja do prosinca 2017. 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 Javne ustanove Nacionalni park 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 2017. godine ostvarena je slijedeća struktura prihoda poslovanja:

AOP	Naziv stavke	Iznos 2016. g.	Iznos 2017. g.	Index
1.	2.	3.	4.	5.
045	Pomoći od subjekta unutar općeg proračuna	4.032.655	1.267.042	31,42
074	Prihodi od imovine	200.411	136.819	68,27
105	Prihodi po posebnim propisima	15.888.701	16.261.095	102,34
123	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga i donacija	29.139.021	29.444.057	101,05
130	Prihodi iz proračuna	0	0	#DIV/0!
136	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	60.977	45.220	74,16
001	Ukupno	49.321.765	47.154.233	95,61

AOP 045**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**

Prihodi iskazani na AOP-u 045 u iznosu od 1.267.042 kn odnose se na:

- sredstva primljena vezano za provedbu projekta „Kamen Krasa, Istre i Kvarnera – očuvanje baštine i osvježavanje o tradicionalnim tehnikama, eksploataciji i uporabi kamena“ u ukupnom iznosu od 448.142 kn. Projekt se provodio tijekom 2015. godine u okviru Operativnog programa Slovenija – Hrvatska 2007-2013. godine te je predviđeno djelomično financiranje preko Europskog fonda regionalnog razvoja. Tijekom 2016. godine sufinanciran je iznos od 1.234,43 kn dok je ostatak financiran u tekućoj godini od čega se iznos od 317.122 kn odnosi na prihode za financiranje tekućih rashoda i iznos od 131.020 kn na financiranje kapitalnih rashoda. Za iznos od 131.020 kn krajem godine izvršena je obvezna korekcija poslovnog rezultata
- Tekuće pomoći isplaćene od strane Fonda za zaštitu i energetska učinkovitost u ukupnom iznosu od 68.900 kn 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 Strukturalnih fondova EU, Ur.br. 563-02-2/253-14-6 od 04. prosinca 2014. godine.
- Tekuće pomoći iskazane u okviru AOP-a 069 u iznosu od ukupno 750.000 kn, a koje se odnose na sredstva primljena od Ministarstva kulture temeljem slijedećih ugovora:
 - Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva kulture br. 02-891/3-16 za izradu dokumentacije za obnovu tri austrougarske barake na Giaconima u iznosu od 100.000 kn
 - Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva kulture br. 02-889/3-16 za izradu konzervatorske podloge za obnovu kulturnog krajolika otočja Mali Brijun u iznosu od 300.000 kn
 - Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva kulture br. 02-890/5-16 za sanaciju Torpedo baterije na otolu mali Brijun u iznosu od 350.000 kn

Tako iskazana ukupna vrijednost svih sredstava u okviru AOP-a 045 manja je za 68,60 % u odnosu na prethodnu godinu budući da smo tijekom prethodne godine primili ukupno 4.032.655 kn od čega se najveći dio odnosio na sufinanciranje projekata izvedenih tijekom 2015. godine i izvršenih u 2016. godini. Najveći iznosi primljeni su za financiranje nabave patrolnog hibridnog vozila i uređenje interpretacijsko-edukacijsko-posjetiteljskog centra Kuća za brodice. Tako veliki nesrazmjer u ostvarenim primicima u 2016. i 2017. godini u ukupnom iznosu od 2.765.613 kn imao je i znatan utjecaj na ostvarenje lošijeg rezultata poslovanja u tekućoj poslovnoj godini.

AOP 074**Prihodi od imovine**

Prihodi od imovine iskazani u ukupnom iznosu od 136.819 kn odnose se na sljedeće stavke prihoda:

- Kamate na oročena sredstva u iznosu od 71.508 kn
- Kamate na depozite po viđenju u iznosu od 880 kn
- Zatezne kamate iz obveznih odnosa 31.631 kn
- Prihode od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 32.800 kn

U okviru AOP –a 074 iskazano je ukupno odstupanje odnosno smanjenje prihoda od 31,7% što je jednim dijelom rezultat smanjenja prihoda od kamata na oročena novčana sredstva koji su zbog smanjenja kamatnih stopa manji za 55,91%, te smanjenja prihoda od obračunatih pozitivnih tečajnih razlika po izvršenim uplatama kupaca za 9,98%.

AOP 105**Prihodi po posebnim propisima**

Prihodi iskazani na AOP-u 105 u ukupnom iznosu od 16.261.095 kn odnose se na sljedeće stavke:

- refundacije od osiguravajućeg društva u iznosu od 148.299 kn
- refundacije za boravišnu pristojbu u iznosu od 156.000 kn
- refundacije za lučku pristojbu u iznosu od 267.995 kn
- prihodi od obavljanja izletničke djelatnosti ostvareni u ukupnom iznosu od 15.688.801 kn i kao takvi veći su za 3,18% u odnosu na ostvarenje prethodne godine

AOP 123**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija**

Prihodi iskazani na AOP-u 123 u ukupnom iznosu od 29.444.057 kn odnose se na sljedeće stavke prihoda:

- Prihodi od prodaje roba i suvenira u suvenirnicama Ustanove u ukupnom iznosu od 795.258 kn
- Prihodi od pruženih hotelijerskih usluga u iznosu od 27.346.080 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 321.143 kn
- Prihodi od pruženih usluga MORH-u i Državnim nekretninama u iznosu od 697.802 kn
- Prihodi ostvareni od tekućih i kapitalnih donacija u ukupnom iznosu od 283.774 kn, a koje se odnose na:
 - Sredstva primljena od Turističke zajednice Grada Pule u iznosu od 10.000 kn temeljem Ugovora br. 02-888/2-16 od 16.01.2017. godine u svrhu

sufinanciranja edukativnog programa Dani dinosaura u predsezoni 2017. godine na Velikom Brijunu

- Primljenu donaciju u ukupnom iznosu od 74.090 kn temeljem Ugovora o donaciji Ur.br.03-709-17 od 07.07.17. sa Unifers North America za nabavu hrane i opreme za slonicu Lanku te je shodno tome iznos od 22.227 kuna evidentiran u okviru tekućih donacija dok je iznos od 51.863 evidentiran kao kapitalna donacija na kontu 66323 – Kapitalne donacije od trgovačkih društava
- Primljenu donaciju u iznosu od 165.380 kn temeljem Ugovora o donaciji br. 02-1030-16 kojim se donator obvezao isplatiti sredstva u ukupnom iznosu do najviše 750.000 kn za potrebe uređenja memorijalne grobnice Paula Kupelwiesera. Dio sredstava u iznosu od 375.000 kn uplaćeno je u 2016. godini dok je iznos od 165.380 uplaćen u tekućoj godini, tako da je po navedenom ugovoru ukupno uplaćeno 540.380 kn. Od ukupno isplaćenih sredstva nakon završetka investicije ostalo je neutrošeno 2.000 kn što ostaje iskazano na prihodima poslovanja
- Primljenu donaciju fizičke osobe u iznosu od 22.497 kn u svrhu nabavke opreme za slonicu Lanku
- Primljenu umjetničku sliku u vrijednosti od 10.000 kn temeljem ugovora sa autoricom slike br. 02-772-17 od 28.07.2017. godine
- Sredstva ostvarena temeljem dodijeljene državne potpore u vidu subvencionirane kamate po Ugovoru o kreditu broj 109-20/2011 odobrenog od Hrvatske poštanske banke za unutarnje uređenje hotela „Neptun“ i „Istra“ u iznosu od 1.807,11 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 202.

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 događaj i neovisno o plaćanju.

U razdoblju od siječnja do prosinca 2017. godine ostvarena je slijedeća struktura rashoda poslovanja:

AOP	Naziv stavke	Iznos 2016. g.	Iznos 2017.g	Index
1.	2.	3.	4.	5.
149	Rashodi za zaposlene	21.306.060	22.405.874	105,16
160	Materijalni rashodi	18.566.421	19.101.785	102,88
193	Financijski rashodi	607.052	151.377	24,94
221	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	0	465.301	#DIV/0!
246	Naknade građanima i kućanstvima	19.200	16.000	83,33
257	Ostali rashodi	236.554	16.300	6,89
148	Ukupno	40.735.287	42.156.637	103,49

AOP 149

Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni su u ukupnom iznosu od 22.405.874 kn i odnose se na:

- *Isplaćene plaće za redovan rad u iznosu od 17.826.095 kn*
- *Isplaćene plaće za prekovremeni rad u iznosu od 376.113 kn*
- *Ostale rashode za zaposlene u iznosu od 994.039 kn*
- *Ukupno isplaćene doprinose u iznosu od 3.209.627 kn*

Ukupno ostvareni rashodi za zaposlene veći su za 5,16% u odnosu na isto razdoblje prethodne godine. Sve pojedinačno navedene stavke rashoda kreću se u okviru navedenih 5% povećanja, dok je samo u stavci prekovremenog rada došlo do povećanja za 65,9% prije svega zbog nedostatka sezonske radne snage u hotelijersko – ugostiteljskoj djelatnosti što je onda rezultiralo povećanjem prekovremenog rada.

AOP 160

Materijalni rashodi

U strukturi ostvarenih materijalnih rashoda od 19.101.785 kn evidentirane su slijedeće skupine troškova:

- *Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 841.967 kn što čini povećanje od 14,3% u odnosu na prošlu godinu. Najveće povećanje unutar skupine odnosi se na troškove službenih putovanja – AOP 162 koji su povećani za 78,2% na što su najvećim djelom utjecala brojna putovanja vezana za europske projekte te na ostale naknade troškova zaposlenima – AOP 165 koje se odnose većinom na korištenje privatnog automobila u službene svrhe koji su porasli za 236,88 % i iznose ukupno 2.938 kn. Najveće smanjenje unutar skupine odnosi se na troškove stručnog usavršavanja zaposlenika koji su smanjeni za 24,50%.*
- *Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 9.667.836 kn smanjeni su za 1,60% u odnosu na 2016. godinu. Najveće povećanje rashoda unutar skupine od 41,1% odnosi*

se na službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću zbog povećane potrebe za nabavkom iste. Najveće smanjenje rashoda unutar skupine zabilježeno je na sitnom inventaru i auto gumama i to za 22,6%. Budući da su u ranijim godinama ostvarene znatnije nabavke sitnog inventara ove godine je iskazana smanjena potreba za nabavkom istog. Također su zabilježeni i manji rashodi materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje – AOP 170 i to za 20,3% zbog nešto manjeg ulaganja u održavanje imovine. Odstupanja ostalih grupa troškova unutar skupine, kao što su troškovi uredskog materijala, materijala za čišćenje i održavanje, nabavke materijala i sirovina odnosno hrane, pića i robe za daljnju prodaju kao i troškovi energije ostvareni su na razini prethodne godine odnosno unutar 5% odstupanja.

- Rashodi za usluge u iznosu od 6.562.096 kn povećani su za 9,6% u odnosu na 2016. godinu. Najveće povećanje rashoda za usluge odnosi se na računalne usluge koje su u odnosu na 2016. godinu povećane za 67%. Do povećanja je došlo zbog uvođenja e-ticketinga za prodaju karata čija je usluga tijekom 2017. godine iznosila ukupno 91.430 kn. Ostale usluge – AOP 183 povećane su za 29,7% što je najvećim dijelom rezultat angažiranja vanjskih suradnika na poslovima cateringa koji su zbog problema pronalaženja vanjske radne snage u ugostiteljskoj djelatnosti povećani u odnosu na prethodnu godinu za 652,24% te su iznosili ukupno 137.660 kn. Usluge promidžbe i informiranja na AOP-177 porasle su za 24,4% u odnosu na 2016. godinu dok su rashodi za zakupnine i najamnine povećani za 22,2%, zbog potrebe iznajmljivanja ugostiteljske opreme za održavanje velikih skupova u iznosu od 7.800 kn, te iznajmljivanja bicikli u iznosu od 3.200 kn zbog zastarjelosti postojećih.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge – AOP 181, također su povećani za 22,2% što se većim dijelom odnosi na evidentirane troškove za savjetodavne usluge vezane uz izradu modela izdvajanja ugostiteljsko – turističkog segmenta koji su iznosili 187.500, intelektualne usluge vezano za troškove Europskog projekta Interreg Med Programme MPA Adapt u iznosu od 103.600 kn te porast troškova autorskih honorara, ugovora o djelu i student servisa za 34,15%.

Najveći pad rashoda od 39,8% odnosi se na zdravstvene i veterinarske usluge gdje su smanjeni rashodi za obvezne i preventivne zdravstvene preglede zbog sistematskih pregleda djelatnika koji su obavljani tijekom prosinca prethodne godinet te su teretili troškove 2016. godine. Također su smanjeni i rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza i to za 21,4% što se većim dijelom odnosi na smanjenje rashoda mobilne telefonije zbog prelaska na povoljniju tarifu.

- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa koje su iznosile 14.124, te se prvenstveno odnose na isplatu učeničkih nagrada u iznosu od 668 kn i refundaciju putnih troškova stručnim suradnicima izvan radnog odnosa u iznosu od 13.456 kn. U odnosu na isto razdoblje prethodne godine navedeni troškovi povećani su za 100,3% zbog povećanja suradnje sa vanjskim suradnicima
- 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 2.015.762 kn ostvareni su na razini prethodne godine te je povećanje iznosilo svega 0,4%.

AOP 193**Financijski rashodi**

Financijski rashodi Ustanove evidentirani su u ukupnom iznosu od 151.377 kn i manji su za 75,10% u odnosu na prethodnu godinu iz slijedećih razloga:

- Kamate za primljene kredite ostvarene su u ukupnom iznosu od 3.016 kn i manje su za punih 97,88% u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 141.621 kn. Iznos knjiženih kamata u prethodnoj godini odnosio se plaćene kamate temeljem slijedeća dva kredita:

- Kamate po kreditu 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 44.031 kn
- Kamete po kreditu 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 17.070 kn

dok se ostatak od 80.520 kn odnosi na subvencioniranu kamatu po navedenim kreditima.

Kako je kredit od HBOR-a u cijelosti isplaćen u protekloj godini, a u veljači 2017. godine otplaćena i posljednja rata za kredit od Hrvatske poštanske banke tako je u tekućoj godini plaćena samo kamata obračunata na zadnju ratu kredita u iznosu od 3.016 kn, od čega se iznos od 1.209 kn odnosio na stvarno plaćene kamate, a iznos od 1.807 kn na subvencionirane kamate koju su istovremeno priznate u okviru prihoda od donacija na AOP-u 128.

- Rashodi za usluge banaka i platnog prometa u iznosu 88.738 te su kao takvi veći za 4,33% u odnosu na 2016. godinu kada su iznosili 85.049 kn
- Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule u ukupnom iznosu od 56.780 kn te su kao takve za 84,91% manje od prethodne godine kada su iznosile 376.199 kn. Tako veliki iznos iz prethodne godine bio je najvećim dijelom rezultat knjiženja negativnih tečajnih razlika po zadnjoj rati otplate kredita DT – 12/08 primljenog od HBOR-a 2008. godine u ukupnom iznosu od 367.598kn. Naime, kako se prema čl. 50 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu u proračunskom računovodstvu knjiže samo realizirane tečajne razlike prilikom otplate zadnje rate kredita obračunate su tečajne razlike između vrijednosti zadnje rate i preostalog salda na kontu 26432 – Obveze za kredite od tuzemnih kreditnih institucija što je utjecalo na znatni porat rashoda.
U tekućoj godini također je izvršena otplata zadnje rate po ugovoru o kreditu br. 109-20/2011 primljenom od Hrvatske poštanske banke u 2011. godinu te je proknjižena negativna tečajna razlika zbog primjene valutne klauzule ali budući da se radi o znatno manjem iznosu kreditnog zaduženja kao i kraćem roku otplate i sam iznos knjižene tečajne razlike bio je znatno manji i iznosio je 41.278 kn
- Zatezne kamate u ukupom iznosu od 2.843 kn

AOP 221***Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna***

U okviru AOP-a proknjižen je iznos od 465.301 kn, a koji se odnosi na 3% ostvarenih prihoda od obavljanja izletničke djelatnosti koji su temeljem Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (NN 65/2017) tijekom godine uplaćeni u državni proračun na izdvojeni izvor sredstava pod nazivom Zajednička sredstva parkova Hrvatske.

AOP 246***Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna***

Naknade građanima i kućanstvima u 2017. godini evidentirane su u ukupnom iznosu od 16.000 kn i u cijelosti se odnose na uplatu stipendije kćeri smrtno stradalog djelatnika Ustanove. Iznos isplaćenih stipendija u 2017. godini manji je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine iz razloga što se stipendija isplaćivala do mjeseca listopada te je ukupan iznos u tekućoj godini manji za dva mjesečna iznosa.

AOP 257***Ostali rashodi***

Ostali rashodi Ustanove iznose ukupno 16.300 kn, i kao takvi manji su za 93,10% u odnosu na prethodnu godinu. Do tako velikog odstupanja došlo je prije svega iz razloga što je prethodne godine proknjižen iznos od 231.554 kn koji se odnosio na iskazanu ukupnu vrijednost realiziranih ulaznica u Nacionalni park ostvarenu temeljem humanitarne akcije organizirane između JU NP Brijuni i udruge oboljelih od leukemije i limfoma Hrvatske pod nazivom „Plastičnim čepovima do skupih lijekova“, radi pomoći oboljelima te ujedno podizanja svijesti i edukacije društvene zajednice o potrebi prikupljanja i zbrinjavanja otpada u cilju zaštite okoliša i prirode.

U tekućoj godinu Ustanova nije davala nikakve donacije, a ukupan iznos iskazan na AOP-u 257 od 16.300 kn odnosi se na plaćene troškove temeljem sudske presude broj: 09-812/10-17 od 05.studenog 2017.godine.

AOP 284 i AOP 282***Višak prihoda poslovanja – preneseni***

U okviru AOP-a 282, u koloni iz prethodne godine, iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 8.586.477,71 kn koji je nakon obvezne korekcije poslovnog rezultata temeljem članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu u iznosu od 4.052.089,80 kn u konačnici iznosio 4.534.387,91 kn. Temeljem Odluke upravnog vijeća tijekom 2017. godine izvršeno je preknjiženje iznosa od 4.159.387,91 kn u korist negativnog rezultata od nefinancijske

imovine te je preostali iznos od 375.000 kn, a koji se odnosio na neutrošenu kapitalnu donaciju, iskazan kao višak prihoda poslovanja i evidentiran u okviru AOP-a 284 kao preneseni višak poslovanja iz prethodne godine.

Navedeni iznos neutrošene donacije od 375.000 kn utrošen je tijekom tekuće godine te je na kraju iste preknjižen u korist negativnog rezultata poslovanja od nefinancijske imovine kroz knjiženje obveznih korekcija.

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

U financijskim izvještajima za razdoblje od siječnja do prosinca 2017. godine rashodi za nabavku nefinancijske imovine Ustanove evidentirani su u skladu sa odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i u cjelosti priznati u trenutku nabavke.

AOP 289

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u razdoblju od siječnja do prosinca 2017. godine ostvareni su u ukupnom iznosu od 22.909 kn. Iskazani iznos u cijelosti se odnosi na prodaju osnovnog stada i kao takav manji je za 53,20% u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 44.640 kn i također se u cijelosti odnosio na prodaju osnovnog stada.

AOP 341

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine iskazani su u ukupnom iznosu od 1.083.989 kn. Ostvareni rashodi tekuće godine manji su za 1.703.076 kn odnosno 61,10% od ostvarenih u prethodnoj godini, a odnose se na sljedeće stavke rashoda:

- Rashodi za izgradnju poslovnih objekata koji su iznosili ukupno 39.890 kn što je za 52,3% manje nego u 2016. godini. Iznos iskazan na AOP-u 357 od 19.600 Kn odnosi se na nabavu kućice za potrebe pododsjeka za sport i rekreaciju, dok se iznos od 20.290 kn odnosi na nabavku razvodnih ormara na plaži Saluga i u Safariju te na uređenje javne rasvjete na molu vile Lovorke.
- Rashodi za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 414.869 kn veći su od ostvarenih u prethodnoj godini za 4,4 %. Od ukupno iskazanih rashoda najviše se ulagalo u nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu od 189.996 kn od čega se najveći dio odnosi na nabavu razne opreme za potrebe hotelijestva u iznosu od 116.745 kn, rashladnu komoru za potrebe lovstva u iznosu od 18.900 kn te na ostale pojedinačno manje iznose. Rashodi za uredsku opremu i namještaj ostvareni

su u ukupnom iznosu od 71.940 kn, a većim dijelom odnose se na rashode za nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 53.896 kn.

Rashodi za nabavku komunikacijske opreme u ukupnom iznosu od 52.654 kn najvećim se dijelom odnose na nabavku radara za motorni brod Supin u iznosu od 22.128 kn, nabavku televizija za hotele u iznosu od 14.393 kn, te ostale nabavke telefona, mobitela i slično u iznosu od 16.133 kn

Rashodi za nabavku opreme za održavanje i zaštitu ostvareni su u ukupnom iznosu od 69.813 kn, a većinom se odnose na nabavku opreme za grijanje i hlađenje u ukupnom iznosu od 19.631 kn, opremu za protupožarnu zaštitu u iznosu od 8.900 kn, sustav video nadzora za suvenirnice u iznosu od 16.568 kn te ostalu opremu u iznosu od 24.714 kn.

Instrumenti, uređaji i strojevi nabavljeni u ukupnom iznosu od 17.905 kn odnose se većim dijelom na nabavku brusilica, bušilica i raznih pila za potrebe tehničke službe.

Rashodi za sportsku i glazbenu opremu ostvareni su u ukupnom iznosu od 12.561 kn, a odnose se na nabavljene ronilačke disalice za poučnu stazu Verige i ostale sportske rekvizite.

- Rashodi za nabavku prijevoznih sredstava u iznosu od 49.970 kn manji su za 51,6% u odnosu na prethodnu godinu. Iskazani iznos odnosi se u cijelosti na nabavku novih bicikla za iznajmljivanje.
- Rashodi za nabavku knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti iznose 10.000 kn, a u cijelosti se odnose na proknjiženu umjetničku sliku koju je darovala umjetnica Mahdieh Bayat.
- Rashodi za nabavku osnovnog stada i višegodišnjih nasada u iznosu od 17.580 kn veći su za 16.830 kn od ostvarenih u 2016. godini, a u cijelosti se odnose na nabavku osnovnog stada odnosno košuta i pataka.
- Rashodi za izvršena dodatna ulaganja u građevinske objekte ostvareni su u ukupnom iznosu od 538.380 kn i odnose se u cijelosti na izvršene radove na sanaciji objekta Kupelwieserov mir koji su financirani donacijom fizičke osobe. S obzirom da tijekom godine nije bilo drugih dodatnih ulaganja u građevinske objekte ovako iskazani rashodi manji su za 74,70% u odnosu na prethodnu godinu kada su oni iznosili 2.125.858 kn i u cijelosti su se odnosili na izvršena dodatna ulaganja u uređenje krovišta hotela „Karmen“
- Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi ostvareni su u iznosu od 13.300 kn i u cijelosti se odnose na proširenje Wi-Fi mreže za vilu Lovorku, Primorku i Dubravku. Tako iskazani rashodi su za 81,4% manji u odnosu na prošlogodišnje kada se također ulagalo u proširenje Wi-fi mreže na nepokrivenim dijelovima otoka ali u znatno većem iznosu od 69.294 kn

AOP 401 / AOP 636 u koloni prethodne godine

Manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni

U okviru AOP-a 401 iskazan je iznos od 23.668.720,48 kuna koji se odnosi na:

- Preneseni manjak od nefinancijske imovine iz prethodne godine u iznosu od 16.441.458,68 kn.

iznos od 16.441.458,68 kn razlikuje se u odnosu na iznos od 16.066.458 kn koji je iskazan na poziciji AOP-a 636 u koloni prethodne godine. Naime, iznos od 16.066.458 kn odnosi se na preneseni manjak od prethodne godine ali iz cjelokupnog poslovanja od čega je navedeni iznos od 16.441.458,68 kn knjižen kao negativan rezultat nefinancijske imovine, a iznos od 375.000 kn kao pozitivan rezultat od poslovanja što zajedno iznosi iskazanih 16.066.458,68 kn na poziciji AOP-a 636 u koloni prethodne godine.

- obračunatu godišnju amortizaciju knjiženu direktno na konto 92222 u iznosu od 7.188.741,64 kn i neotpisanu sadašnju vrijednost rashodovanih sredstava materijalne imovine knjiženu temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine iz 2016. godine i 2017. godine u iznosu od 38.520,16 kn što sveukupno iznosi 7.227.261,80 kn

Navedeni iznosi obračunate amortizacije odnose 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 401.

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 prethodno navedenim i obračunata amortizacija za 2017. godinu podijeljena je u 5. grupu te je knjižena na način i u iznosima prikazanim u slijedećoj tabeli:

R.b.	Obračunata amortizacija	Obračun 31.12.2017.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.
1.1.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2008. - 31.12.2012. g.	3.377.070,97	35,99
1.2.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu do 31.12.1999. g.	3.811.670,67	40,63
1.	Ukupna amortizacija knjižena na teret izvora financiranja uz istovremeno knjiženje na kontu 92222	7.188.741,64	76,62
2.1.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2000. - 31.12.2007. g.	128.923,20	1,37
2.2.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2013. - 31.12.2017. g.	1.884.104,18	20,08
2.3.	Amortizacija za nabavljene životinje od 01.01.2008. - do 31.12.2012. g. i ulaganja u Kućicu za brodice	180.410,16	1,92
2.	Ukupna amort. knjižena samo na teret izvora financiranja	2.193.437,54	23,38
1-2	Ukupna amortizacija knjižena na teret izvora	9.382.179,18	100,00

Prema prikazu u tabeli obračunata amortizacija za sveukupnu dugotrajnu imovinu Ustanove u iznosu od 9.382.179 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 7.188.742 kuna knjižen istovremeno i na teret konta 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine.

AOP 637

Rashodi budućih razdoblja

U okviru AOP-a 637 iskazan je ukupan iznos od 81.106.845 kn koji se odnosi na slijedeće stavke:

- Nedospjelu naplata prihoda u iznosu od 351.210, a koja se odnosi na iskazan saldo po obračunskim kontima za obračunati PDV po uplaćenim predujmovima kupaca kao i saldo po obračunskim kontima zaduženja izletničkih ulaznica u iznosu od 349.809 kn, te saldo po žurnalima recepcije i gastru koji bi se trebao zatvoriti uplatama u slijedećoj godini u iznosu od 1.401 kn
- iznos od 80.755.635 kn 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 2017. godinu, vrijednost koja je na dan 01.01.2016. godine iznosila 87.982.897 kn umanjena je za iznos od 7.227.262 kn te je na dan 31.12.2017. godine iznosila 80.755.635 kn. Kao što je već prethodno navedeno iznos od 7.227.262 kn odnosi se na obračunatu godišnju amortizaciju knjiženu direktno na kontu 92222 u iznosu od 7.188.742 kn i neotpisanu sadašnju vrijednost rashodovanih sredstava materijalne imovine knjiženu temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine iz 2016. i 2017. godine u iznosu od 38.520 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 uz istovremeno terećenje konta 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 2017. godine na pozicijama od AOP-a 410 do AOP-a 629 Ustanova nema evidentiranih primitaka i izdataka za financijsku imovinu.

Naime, iako Ustanova u bilanci ima iskazanu otplatu rate za kredit odobren 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 2017. 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 31.12.2017. godine iskazana je u vrijednosti od 96.981.769 kn, a prikaz kretanja sredstava proizvedene dugotrajne imovine Ustanove tijekom 2017. godine iskazan je po kontima u tablici u privitku 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 31.12.2017. godine iznosilo je 1.184.167 kn, a iskazano je po pojedinačnim kontima u slijedećoj tabeli:

Konto	Naziv	Stanje 01.01.2017.	Stanje 31.12.2017.	Index kol 3. /kol 4.
1.	2.	3.	4.	5.
06132	Zalihe goriva, lož ulja i plina	57.119,97	41.995,52	73,52
06133	Zalihe hrane i pića	285.607,29	221.441,90	77,53
061390	Zalihe materijala za redovno poslovanje	37.250,24	28.879,27	77,53
061392	Zalihe materijala za tek. i inv. održavanje	15.244,09	13.407,55	87,95
061393	Zalihe suvenira, brošura i slično	159.362,26	135.159,06	84,81
061394	Zalihe cigareta, sladoleda i slično	10.600,00	0,00	0,00
061395	Zalihe ambalaže	42.006,76	40.957,24	97,50
061399	Ostale zalihe za redovne djelatnosti	10.121,46	10.121,46	100,00
061	Ukupno zalihe za obavljanje djelat.	617.312,07	491.962,00	79,69
064110	Zalihe trgovačke robe	1.121.534,27	1.264.015,67	112,70
064115	Ukalkulirani PDV u zalihama	-206.069,88	-233.227,86	113,18
064116	Ukalkulirana marža u zalihama	-292.149,59	-338.582,68	115,89
063	Ukupno roba za daljnju prodaju	623.314,80	692.205,13	111,05
	Ukupno	1.240.626,87	1.184.167,13	95,45

AOP 064

Novac u banci i blagajni

U okviru AOP-a 064 iskazana su ukupna sredstva na računu Ustanove u iznosu od 4.600.389 i za 95,3% su veća u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 2.355.903 kn iz razloga što do kraja tekuće godine nisu provedene sve planirane aktivnosti prije svega planirane nabavke nefinancijske imovine pa je tako ukupan iznos ulaganja u nefinancijsku imovinu tekuće godine za 1.703.076 kn odnosno 61,10% manji u odnosu na prethodnu godinu.

Osim toga, krajem godine primili smo od Ministarstva kulture ukupan iznos od 750.000 kn po projektima navedenim u prethodnom dijelu Bilješki u okviru AOP-a 105 od čega je ostalo 558.015 kn neutrošenih sredstava koja se planiraju utrošiti tijekom 2018. godine, ali su kao takva utjecala na ukupno povećanje stanja novca na dan 31.12..

AOP 079

Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose

U okviru AOP-a 079 iskazano je značajnije odstupanje u odnosu na prošlu godinu od 49,8 %, a koje se odnosi na potraživanja za obračunati pretporez koji je u tekućoj godini iznosio 161.137 kn dok je u prethodnoj godini iznosio 107.563 kn budući da su i troškovi u prosincu tekuće godine ostvareni i u klasi 3 i u klasi 4 bili veći u odnosu na prosinac 2016. godine čime je i iznos ostvarenog pretporeza veći.

AOP 140**Potraživanja za prihode poslovanja**

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2017. godine iznose ukupno 1.825.593 kn, a odnose se na:

- potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 175.487 kn
- potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 1.650.098 kn.
- Potraživanja za ostale prihode koji uključuju potraživanja na osnovi naknadno odobrene marže po računima za dnevni tisak u iznosu od 8 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 31.12.2017. 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 31.12.2017.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.	5.
151	164	Potraživanja za prihode od imovine	0,00	0,00
153	166	Potraživanja za prihode od prodaje i pružanja usluga	176.054,17	9,64
155	168	Potraživanje za kazne i ostale prihode	0,00	0,00
		Prenesena potraživanja iz 2012. godine	176.054,17	9,64
151	164	Potraživanja za prihode od imovine	175.487,20	9,61
153	166	Potraživanja za prihode od prodaje i pružanja usluga	1.474.044,18	80,74
155	168	Potraživanje za kazne i ostale prihode	8,05	0,00
		Potraživanja od 01.01.2013. do 31.12.2017. g.	1.649.539,43	90,36
140		Ukupna potraživanja na dan 31.12.2017.	1.825.593,60	100,00

AOP 157**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 285.931 kn dok je na AOP-u 241 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine iskazan iznos od svega 2.947 kn. Iznos od 2.947 kn odnosi na ukupno potraživanje nastalo tijekom 2017. godine koje sa PDV-om iznosi ukupno 3.684,18 kn. Preostali iznos 282.247 kn se odnosi na potraživanje iz 2012. godine prije prelaska na sustav proračunskog računovodstva te nema iskazanih obračunskih prihoda.

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

AOP	konto	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	Stanje 31.12.2017.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.	5.
	1.	Prenesena potraživanja do 31.12.2012. godine	282.247	98,71
	2.	Potraživanja od 01.01.2013. do 31.12.2017. g.	3.684	1,29
142		Ukupna potraživanja na dan 31.12.2017. g.	285.931	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 je u prethodnom dijelu Bilješki o Izvještaju o prihodima i rashodima vezano za AOP 637.

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

Ukupne obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2017. iznosile su ukupno 4.663.651 kn, a odnose se na slijedeće obveze:

- Obveze za zaposlene odnosno obveze za obračunatu plaću od prosinca 2017. godine koja je isplaćena u siječnju 2018. godine u iznosu od 1.758.122 kn
- Obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.384.996 kn
- Obveze za financijske rashode odnosno zatezne kamate iz odnosa sa dobavljačima u iznosu od 3.437 kn
- Ostale tekuće obveze u iznosu od 1.487.096 kuna od čega se najveći dio odnosi na obveze za primljene predujmove turističkih agencija i individualnih gostiju u iznosu od 1.484.427, te ostale obveze u iznosu od 2.669 kn

U okviru AOP-a 164 značajnije odstupanje ostvareno je na AOP-u 174 zbog porasta obveza za primljene predujmove koji su u 2017. godini veći za 35,52% u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosili 1.095.302 kn.

AOP 192**Obveze za kredite i zajmove**

Budući da je Ustanova u veljači tekuće godine otplatila zadnju ratu po kreditu partije br. 109-20/2011 u iznosu od 220.167 kn, a koji je 2011. godine primljen od Hrvatske poštanske banke radi unutarnjeg uređenje hotela „Neptun“ i „Istra“, s rokom otplate do veljače 2017. godine na dan 31.12.2017. godine u bilanci Ustanove nema iskazanih obveza za kredite i zajmove što je i prikazano 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			
	kreditima		0	0	0	0	0			
			0	0	0	0	0			
	UKUPNO			0	0	0	0			
2	Tuzemni krediti		U EUR	U kn	U kn	U kn	U kn			
	dugoročni krediti	HPB	544.074,15	220.166,71	220.166,71	0,00	0,00	0	22.12.2011.	28.02.2017.
	zajmovi		U kn	U kn	U kn	U kn	U kn			
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
						0,00	0,00			
	UKUPNO			220.166,71	220.166,71	0,00	0,00			
UKUPNO (1+2)				220.166,71	220.166,71	0,00	0,00			
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				
UKUPNO (3+4)				0	0	0				
UKUPNO (1+2+3+4)				220.166,71	220.166,71	0,00	0,00			

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 primljenim kreditima	1.1. tuzemnim 1.2. inozemnim UKUPNO	0 0 0	1.209,16 0 1.209,16	1.209,16 0 1.209,16	0 0 0
2	Kamate po danim kreditima	2.1. tuzemnim 2.2. inozemnim UKUPNO	0 0 0	0 0 0	0 0 0	0 0 0

Budući da je Ustanova sve obveze za obračunate kamate platila u dospeljeću prema planovima otplate kredita stanje obveza za kamate na dan 31.12.2017.g. nije iskazano.

U prikazanoj tabeli iskazani su stvarno plaćeni iznosi kamate iako Ustanova na AOP –u 199 Izvještaja o prihodima i rashodima ima iskazan iznos od 3.016 kuna. Razlika od 1.807,11 kn odnosi se na subvencionirane kamate o čemu je već pisano u prethodnom dijelu Bilješki u okiru AOP-a 193.

AOP 222

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja

Naplaćeni prihodi budućih razdoblja iskazani u bilanci Ustanove na dan 01.01.2014. g. u iznosu od 51.816 kn odnose se u cijelosti na prihode od obračunatih tečajnih razlika na devizne depozite koje smo knjižili na vremenska razgraničenja budući da u skladu sa Pravilnikom proračunski korisnici na teret rashoda knjiže samo realizirane tečajne razlike. Kako je ukupan iznos novčanih sredstava odnosno deviznih depozita na računima Ustanove u tekućoj godini znatno veći u odnosu na prethodnu godinu time su i obračunate tečajne razlike veće za 37,2%.

AOP 232 / AOP 236

Višak prihoda poslovanja /

Manjak prihoda od nefinancijske imovine

Na dan 31.12.2017. godine Ustanova je ostvarila poslovni rezultat iskazan u slijedećoj tabeli:

AOP	Naziv stavke	31.12.2017.
1.	2.	3.
	Prihodi poslovanja	47.154.233,53
	Rashodi poslovanja	42.156.637,41
	Rezultat poslovanja tekuće godine	4.997.596,12
	Preneseni višak iz prethodnih godina	375.000,00
	Višak prihoda poslovanja	5.372.596,12
	Korekcija kapitalnih donacija	-679.400,04
233	Višak prihoda poslovanja	4.693.196,08
	Prihodi od nefinancijske imovine	20.908,65
	Rashodi od nefinancijske imovine	1.083.989,46
	Rezultat poslovanja tekuće godine	-1.063.080,81
	Preneseni manjak iz prethodnih godina	-16.441.458,68
	Obračunata amortizacija 2017. g. i otpisana sadašnja vrijed. rash. imovine	-7.227.261,80
	Korekcija kapitalnih donacija	679.400,04
239	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-24.052.401,25
	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 4.997.596,12 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 1.063.080,81 kn.

Uz preneseni manjak nefinancijske imovine iz prethodnih godina u iznosu od 16.441.458,68 kn i knjiženu neotpisanu vrijednost materijalne imovine na teret konta 9222 temeljem obračunate amortizacije za 2017. godinu i rashodovane imovine u ukupnom iznosu od 7.227.261,80 kn manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosio bi 24.731.801,29 kn. Nakon provedene obavezne korekcije poslovnog rezultata za primljene kapitalne pomoći u iznosu od 679.400,04 kn smanjen je iskazani višak prihoda od poslovanja te na dan 31.12.2017. iznosi 4.693.196,08 kn uz istovremeno smanjenje negativnog rezultata nefinancijske imovine koji nakon provedene korekcije iznosi 24.052.401,25 kn.

Iznos obavezne korekcije proveden je u skladu sa čl. 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu, a odnosi se na iznose knjižene na slijedećim kontima:

- *Konto 63241 – Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu od 131.020,00 kn koja se odnose na sredstva primljenja vezano za provedbu projekta „Kamen Krasa, Istre i Kvarnera – očuvanje baštine i osvješćivanje o tradicionalnim tehnikama, eksploataciji i uporabi kamena“*
- *Konto 66321 – Kapitalne donacije od fizičkih osoba u iznosu od 538.380,04 kn od čega se iznos od 375.000 kn odnosi na sredstva donacije primljena u 2016. godini za uređenje grobnice Paula Kupelwiesera. Kako je uređenje grobnice provedeno tijekom tekuće godine krajem prethodne godine navedeni iznos bio je iskazan kao višak prihoda od poslovanja. Budući da je do kraja 2017. godine projekt u potpunosti realiziran za navedeni iznos izvršena je obvezna korekcija rezultata poslovanja. Preostali iznos od 163.380,04 kn odnosi se na primljenu donaciju tijekom tekuće godine temeljem istog projekta, s time da je donator uplatio ukupno 165.380,04 kn od čega će nerealizirani iznos od 2.000 kn ostati iskazan na višku prihoda od poslovanja. Na kontu 66321 iskazani su ukupni prihodi od 187.876,79 kn što se odnosi na navedeni iznos od 165.380,04 kn i preostali iznos od 22.496,75 kn primljene donacije u svrhu nabave opreme za slonicu Lanku. Budući da iznos od 22.496,75 kn nije utrošen tijekom tekuće godine na dan 31.12. 2017. godine ostat će iskazan na višku prihoda od poslovanja*
- *66322 – Kapitalne donacije od neprofitnih organizacija u iznosu od 10.000,00 kn koje se odnose na doniranu sliku proknjiženu u imovini Ustanove*

Na kontu 66323 – Kapitalne donacije od trgovačkih društava evidentiran je iznos od 51.863,15 kn primljenih donacija također za nabavu opreme za slonicu Lanku. Navedena sredstva nisu iskorištena u tekućoj godini te za njih nije provedena korekcija poslovnog rezultata već ostaju iskazana na višku prihoda od poslovanja.

Ukupno ostvaren rezultat od poslovanja tekuće godine u iznosu od 4.997.596 kn lošiji je od rezultata poslovanja prethodne godine za 41,80% kada je iznosio 8.586.477,71 kn. Razlozi lošijeg ostvarenja rezultata poslovanja navedeni su po svakom iskazanom AOP-u u dijelu Bilješki vezano za obrazac PR-RAS-a, ali ono što je najvećim dijelom utjecalo na smanjenje poslovnog rezultata svakako su ostvareni manji prihodi od donacija koji su u prethodnoj godini iznosili ukupno 4.523.826,39 kn, dok su u tekućoj godini iznosili 1.550.815,90 kn. Razlika od 2.973.010,49 kn uz ostvarenje nešto većih rashoda poslovanja u odnosu na prethodnu godinu imala je svakako znatan utjecaj na ostvareni poslovni rezultat. Na povećanje rashoda poslovanja utjecalo i donošenje Pravilnika o mjerilima i načinu korištenja donacija i vlastitih prihoda nacionalnih parkova i parkova prirode (NN 65/2017) temeljem kojeg je Ustanova iskazala rashode u visini od 465.301 kn kojih nije bilo u prethodnim godinama.

Negativan rezultat poslovanja nefinancijske imovine ostvaren u iznosu od 1.063.080,81 kn nešto je bolji od ostvarenog rezultata prethodne godine kada je isti iznosio 2.742.425,31 kuna iz razloga što u tekućoj godini nisu realizirani svi planovi ulaganja u nefinancijsku imovinu te će se isti nastojati realizirati tijekom 2018. godine.

AOP 244 / AOP 245**Izvanbilančna aktiva/pasiva**

Ukupna vrijednost izvanbilančnih stavki Ustanove na dan 31.12.2017. godine iznosi 1.083.264 kn. Iznos je nepromjenjen u odnosu na prethodnu godinu i odnosi se na slijedeće stavke:

- tuđa imovina na korištenju u ukupnom iznosu od 113.082 kn
- ukupna vrijednost sporova koje vodi Ustanova u ukupnom iznosu od 970.182 kn.

Pojedinačna vrijednost sporova iskazana je u slijedećim tablicama:

Sporovi za naknadu štete:

Red. br.	Tužitelj	Tuženik	Sud i br. spisa	Iznos
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Javna ustanova Nacionalni park Brijuni	Navalis d.o.o.	Trgovački sud u Rijeci posl. br. 3005/11	945.182,29
2.	Hrvoje Župarić	Javna ustanova Nacionalni park Brijuni	Općinski sud u Puli posl. P-485/14	25.000,00
Sveukupno				970.182,29

Shodno navedenim podacima iz prikazane tablice Ustanova vodi sporove za naknadu štete u korist Ustanove u iznosu od 945.182 kn za štetu koju je Ustanovi prouzročilo projektantsko poduzeće „Navalis“ prilikom projektiranja izgradnje novog motornog broda za prijevoz putnika „Veli Brijun“, te spor u iznosu od 25.000 kuna na teret Ustanove koji se vodi zbog ozlijede na radu.

Osim navedenih sporova za naknadu štete protiv Ustanove se vodi i ovršni postupak koje je pokrenulo prethodno navedeno poduzeće „Navalis“ radi naplate preostale fakture za izgradnju broda. Ovaj postupak nije iskazan u izvanbilančnoj evidenciji budući da je obveza prema navedenom dobavljaču već iskazana u sklopu ukupnih obveza prema dobavljačima Ustanove.

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 83.311 kn koji se odnosi na:

- primljenu medicinsku opremu temeljem sporazuma o prijenosu vlasništva kojem je Državna uprava za zaštitu i spašavanje predala Ustanovi automatski vanjski defibrilator u vrijednosti od 9.711 kn, a u sklopu provedbe programa edukacije iz pružanja prve pomoći i javno dostupne rane defibrilacije
- prirast tijekom godine divljih životinja odnosno srna i jelena u nacionalnom parku u ukupnoj vrijednosti od 73.600 kn

Smanjenje vrijednosti imovine od 85.721 kn iskazano na AOP-u 021 odnosi se na:

- preostalu sadašnju vrijednost rashodovanih sredstava dugotrajne imovine proknjiženo temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine Ustanove na dan 31.12.2015. godine u vrijednosti od 73.654,36 kn
- uginuće životinja tijekom godine u iznosu od 12.066,37 kn

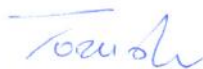
Iznos od 48.809 kn iskazan na AOP-u 032 odnosi se na otpis nenaplativih potraživanja kupaca koja se zbog likvidacije dužnika nisu mogla naplatiti te su isknjižena temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine za 2017. godinu.

Bilješka br. 5.: Bilješke uz Izvještaj o obvezama

U okviru AOP-a 036 iskazan je ukupan iznos obveza na kraju izvještajnog razdoblja u ukupnom iznosu od 4.649.598 kn. Tako iskazane obveze poduzeća manje su za 8,89% u odnosu na stanje obveza na dan 01.01.2017. godine kada su iznosile 5.102.735 kn.

Od ukupnog iznosa obveza 4.366.868 kuna odnosi se na nedospjele obveze od čega se najveći iznos odnosi na obveze za zaposlene u ukupnom iznosu od 1.801.301 kn i obveze za primljene predujmove gostiju u iznosu od 1.484.427 kn. Preostali iznos od 282.730 kn odnosi na dospjele obveze. Pregled svih dospjelih obveza iskazan je u prilogu Bilješki.

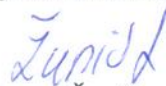
Bilješke sastavila:



Mira Tomašić,
Voditeljica pododsjeka za
financijsko-računovod. poslove



Bilješke odobrila:



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

AOP 007 - AOP 045
Pregled kretanja proizvedene dugotrajne imovine tijekom 2017. godine

Konto	Naziv proizvedene imovine	Nabavna vrijed. 01.01.2017.	Povećanje vrijed. tijekom godine	Isknjiženje (prod., rashod i sl.)	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2017.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
021	Građevinski objekti	483.831.789,32	578.269,89	1.776.033,58	396.074.412,27	86.559.613,36	4.405.196,33
021210	Uredski objekti	4.803.285,72	0,00	0,00	3.080.038,78	1.723.246,94	48.817,21
021240	Zgrade kult.instit.-muzeji, knjiž., galerije	14.085.402,59	0,00	0,00	9.167.584,41	4.917.818,18	65.164,80
021250	Restorani, odmarališta i ostali ugo.objekti	252.398.619,53	0,00	0,00	193.245.442,00	59.153.177,53	3.011.527,60
021260	Sportske dvorane i rekreacijski objekti	841.536,30	0,00	0,00	475.385,37	366.150,93	40.555,09
021270	Tvoričke hale, skladišta, garaže i sl.	12.864.853,22	0,00	0,00	11.317.502,20	1.547.351,02	60.603,59
021290	Ostali građevinski objekti	75.249.661,55	19.600,00	1.563.628,70	59.707.946,50	13.997.686,35	735.224,92
021310	Ceste	14.050.307,63	0,00	0,00	13.200.533,95	849.773,68	46.213,07
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	29.340.215,60	435.906,64	33.334,10
021410	Plinovod, vodovod, kanalizacija	23.318.069,15	0,00	0,00	23.232.006,30	86.062,85	55.308,92
021420	Kanali i luke	18.745.074,48	0,00	0,00	18.040.400,53	704.673,95	99.158,75
021440	Energetski i komunikacijski vodovi	14.399.186,02	16.276,47	0,00	14.177.918,95	237.543,54	21.337,73
021450	Sportski i rekreacijski tereni	1.186.301,04	0,00	0,00	1.118.220,38	68.080,66	8.869,64
021460	Spomenici	4.626.978,26	538.380,04	0,00	3.941.067,97	1.224.290,33	47.096,80
021470	Javna rasvjeta	454.274,01	4.013,38	28.599,30	241.760,59	187.927,50	17.622,50
021490	Ostali nespomen. građ.objekti	17.030.191,75	0,00	183.805,58	15.786.462,91	1.059.923,26	114.361,61
022	Postrojenja i oprema	36.195.520,64	437.880,83	873.702,76	33.481.604,08	2.278.094,63	1.143.627,58
022110	Računala i računalna oprema	2.354.976,69	53.896,01	41.033,08	1.680.484,84	687.354,78	351.744,64
022120	Uredski namještaj	978.754,73	11.958,76	9.991,61	935.067,60	45.654,28	9.580,51
022190	Ostala uredska oprema	194.434,37	6.085,60	22.561,53	172.244,34	5.714,10	4.469,22
022210	Radio i TV prijemnica	381.152,91	14.392,80	27.026,31	351.755,23	16.764,17	4.564,54
022220	Telefon i ostali komunikacijski uređaji	113.859,30	16.132,68	3.865,68	112.162,76	13.963,54	2.169,14
022230	Telefonske i telegrafске centrale	1.492.938,90	0,00	13.891,00	1.479.047,90	0,00	0,00
022290	Ostala komunikacijska oprema	493.275,20	35.428,30	22.037,66	394.579,54	112.086,30	49.647,14
022310	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	811.764,72	18.604,99	0,00	786.468,61	43.901,10	32.949,29
022319	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlad. - zajed.	3.827.062,31	1.026,00	0,00	3.815.178,98	12.909,33	83.870,74
022320	Oprema za održavanje prostorija	179.130,97	15.050,00	1.292,65	170.322,43	22.565,89	5.098,26
022330	Oprema za protupožarnu zaštitu	2.484.489,75	8.900,00	0,00	2.485.074,75	8.315,00	7.472,39
022390	Ostala oprema za održavanje i zaštitu	1.609.391,02	26.232,22	0,00	1.475.953,16	159.670,08	98.075,17

Konto	Naziv proizvedene imovine	Nabavna vrijed. 01.01.2017.	Povećanje vrijed. tijekom godine	Isknjiženje (prod., rashod i sl.)	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2017.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
022410	Medicinska oprema	91.789,40	9.711,25	0,00	96.518,15	4.982,50	10.809,25
022510	Precizni i optički instrumenti	50.489,19	0,00	0,00	50.489,19	0,00	6.275,37
022520	Mjerni i kontrolni uređaji	127.118,66	0,00	0,00	113.401,74	13.716,92	3.839,88
022530	Strojevi za obradu zemljišta	507.404,51	0,00	0,00	429.651,05	77.753,46	30.172,24
022590	Ostali instrumenti, uređaji i strojevi	1.759.871,13	17.904,57	76.896,65	1.385.971,28	314.907,77	79.254,85
022610	Sportska oprema	123.656,30	12.561,39	583,20	109.225,18	26.409,31	8.390,27
022620	Glazbeni instrumenti i oprema	113.265,18	0,00	0,00	101.279,74	11.985,44	3.723,84
022730	Oprema	18.500.695,40	189.996,26	654.523,39	17.336.727,61	699.440,66	351.520,84
023	Prijevozna sredstva	43.564.071,29	49.970,00	234.815,92	37.062.307,06	6.316.918,31	3.428.680,22
023110	Osobni automobili	227.219,23	0,00	0,00	224.543,40	2.675,83	16.054,86
023130	Kombi vozila	1.267.855,55	0,00	0,00	1.181.824,66	86.030,89	36.640,97
023140	Kamioni	203.738,00	0,00	0,00	180.620,21	23.117,79	13.364,28
023150	Traktori	1.223.184,63	0,00	0,00	1.084.586,68	138.597,95	56.083,22
023160	Terenska vozila	2.186.533,22	0,00	0,00	1.446.415,25	740.117,97	197.805,54
023170	Motocikli	29.843,23	0,00	0,00	26.406,73	3.436,50	1.422,00
023180	Bicikli	665.977,19	49.970,00	47.565,75	285.243,50	383.137,94	76.005,60
023190	Ostala prijevozna sredstva u cestovnom prometu	8.990.198,00	0,00	187.250,17	6.762.403,07	2.040.544,76	549.222,64
023310	Plovila	28.769.522,24	0,00	0,00	25.870.263,56	2.899.258,68	2.482.081,11
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izl. vrijed.	1.030.504,62	42.667,92	0,00	170.467,66	902.704,88	0,00
024110	Knjige	123.984,43	1.006,54	0,00	0,00	124.990,97	0,00
024210	Djela likovnih umjetnika	245.014,65	11.272,65	0,00	11.175,94	245.111,36	0,00
024220	Kiparska djela	118.690,13	17.287,08	0,00	15.196,31	120.780,90	0,00
024290	Ostala umjetnička djela	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00
024310	Muzejski izlošci - zbirka razglednica	0,00	10.424,24	0,00	0,00	10.424,24	0,00
024311	Muzejski izlošci - zbirka hotelskog posuđa	138.282,03	0,00	0,00	138.282,03	0,00	0,00
024313	Muzejski izlošci - zbirka tepiha	5.522,65	0,00	0,00	5.522,65	0,00	0,00
024314	Muzejski izlošci - kulturno - povijesna zbirka	290,73	2.677,41	0,00	290,73	2.677,41	0,00
024319	Muzejski izlošci - ostalo	348.720,00	0,00	0,00	0,00	348.720,00	0,00
025	Višegod. nasadi i osnov. stado	1.363.826,78	91.179,99	106.633,24	851.247,94	497.125,59	186.382,39
025190	Višegodišnji nasadi - masline	24.547,52	0,00	0,00	0,00	24.547,52	0,00
025191	Višegodišnji nasadi - voćnjak	12.695,00	0,00	0,00	0,00	12.695,00	0,00
025192	Višegodišnji nasadi - ukrasno bilje	130.935,87	0,00	0,00	0,00	130.935,87	0,00
025210	Osnovno stado - životinje u ZOO parkovima	82.593,95	2.000,00	12.000,00	70.233,94	2.360,01	1.820,00
025211	Osnovno stado - divljač u prirodi	1.102.562,44	89.179,99	94.633,24	771.717,20	325.391,99	184.163,99
025212	Osnovno stado - konji	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00
025219	Osnovno stado - ostalo	1.992,00	0,00	0,00	796,80	1.195,20	398,40

Konto	Naziv proizvedene imovine	Nabavna vrijed. 01.01.2017.	Povećanje vrijed. tijekom godine	Isknjiženje (prod., rashod i sl.)	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2017.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
026	Nematerijalna proiz. imovina	1.305.316,60	0,00	0,00	878.004,49	427.312,11	218.292,66
026210	Ulaganja u računalne programe	909.241,80	0,00	0,00	679.967,05	229.274,75	119.273,94
026310	Filmovi, kazališne i glazbene predstave	289.214,80	0,00	0,00	144.607,44	144.607,36	72.303,72
026320	Zvučni i tekstualni zapisi	106.860,00	0,00	0,00	53.430,00	53.430,00	26.715,00
	Ukupno proizv. dug. imovina	567.291.029,25	1.199.968,63	2.991.185,50	468.518.043,50	96.981.768,88	9.382.179,18



BRIJUNI
Nacionalni park
National park

JAVNA USTANOVA "NACIONALNI PARK BRIJUNI"
T +385 (0)52 525 888, 525 807
F +385 (0)52 525 917, 521 367
E brijuni@brijuni.hr
W www.brijuni.hr

ADRESA ZA POŠTU: Brionska 10,
52212 Fažana, Hrvatska
SIEDIŠTE: Brijuni, Pula
OIB: 79193158584

**MINISTARSTVO ZAŠTITE
OKOLIŠA I ENERGETIKE**

Radnička cesta 80
10 000 Zagreb

**Predmet: Specifikacija svih dospjelih obveza prema Izvješću
o obvezama za period od 01.01.2017. do 31.12.2017.**

U nastavku donosimo specifikaciju svih dospjelih obveza po kontima prema Izvješću o obvezama za mjesec siječanj – prosinac 2017. godine:

Konto 22000 Dobavljači - Obveze za materijalne rashode

Red.br	Dobavljač	Prekoračenje				Ukupno	razlozi
		Od 1 do 60 dana	Od 61 - 180 dana	Od 181 do 360 dana	Preko 360 dana		
1.	PULJANKA - BRIONKA D.O.O.	71,30				71,30	račun ovjeren nakon dospeljeća
2.	TISAK D.D. ZAGREB	53,62				53,62	račun ovjeren nakon dospeljeća
3.	ELECTRONIC SHOP	330,00				330,00	račun ovjeren nakon dospeljeća
4.	LJEKARNA VL. EROR VESNA	3.872,34				3.872,34	račun ovjeren nakon dospeljeća
5.	TEHNOMONT D.D.	10.625,00				10.625,00	račun ovjeren nakon dospeljeća
6.	ZAGREB. BANKA - EUROPY MASTER	8.912,42				8.912,42	račun ovjeren nakon dospeljeća
7.	B.R.B. SPORT D.O.O.	3.667,50				3.667,50	račun ovjeren nakon dospeljeća
8.	KIT SISAK	2.911,88				2.911,88	račun ovjeren nakon dospeljeća
9.	I.VEM D.O.O. PULA	805,88				805,88	račun ovjeren nakon dospeljeća
10.	PIK VRBOVEC	-337,50				-337,50	račun ovjeren nakon dospeljeća
11.	TURISTIČKA NAKLADA D.O.O.	136,51				136,51	račun ovjeren nakon dospeljeća
12.	AGRARIA ZLATA	4.766,01				4.766,01	račun ovjeren nakon dospeljeća
13.	ITALUNION D.O.O. PULA	-845,75				-845,75	račun ovjeren nakon dospeljeća
14.	OPĆINA FAŽANA	960,00				960,00	račun ovjeren nakon dospeljeća
15.	BENUSSI D.O.O. FAŽANA	1.431,25				1.431,25	račun ovjeren nakon dospeljeća
16.	INGINSPEKT - OPATIJA D.O.O.	2.000,00				2.000,00	račun ovjeren nakon dospeljeća
17.	GRGA T.P. VL. ZVONIMIR GRGIĆ	-3.476,55				-3.476,55	račun ovjeren nakon dospeljeća
18.	HEP OPSKRBA D.O.O.	-165,74				-165,74	račun ovjeren nakon dospeljeća
19.	MEDUZA D.O.O. POREČ	4.489,29				4.489,29	račun ovjeren nakon dospeljeća
20.	ERI - MAR D.O.O. PULA	-0,25				-0,25	račun ovjeren nakon dospeljeća
21.	NAVALIS D.O.O.				95.694,00	95.694,00	utuženo dugovanje
22.	STUDENTSKI CENTAR PULA	2.994,49				2.994,49	račun ovjeren nakon dospeljeća
23.	SIMMOR D.O.O.	40.397,60				40.397,60	račun ovjeren nakon dospeljeća
24.	NETCOM D.O.O.	312,50				312,50	račun ovjeren nakon dospeljeća
25.	ADRIA IMMOBILIS PROJEKT D.O.O.	2.230,80				2.230,80	račun ovjeren nakon dospeljeća
26.	BIRIKINA PULA	13.500,00				13.500,00	račun ovjeren nakon dospeljeća
27.	MARTINABELA			3.850,00		3.850,00	račun ovjeren nakon dospeljeća
28.	DEBI GRUPA D.O.O.	48.187,50				48.187,50	račun ovjeren nakon dospeljeća

29.	UDRUGA RAZVOJ	160,00				160,00	račun ovjeren nakon dospijeća
30.	DUPIN D.O.O.	33,22				33,22	račun ovjeren nakon dospijeća
31.	B.B. ELEKTRO	1.612,50				1.612,50	račun ovjeren nakon dospijeća
32.	NEMO NAVIS D.O.O.	2.187,20				2.187,20	račun ovjeren nakon dospijeća
33.	HEMI VL. MILORAD KOVAČEVIĆ	6.631,68				6.631,68	račun ovjeren nakon dospijeća
34.	ZAGREBAČKI HOLDING D.O.O.	20,00				20,00	račun ovjeren nakon dospijeća
35.	PRAGRANDE D.O.O.	261,81				261,81	račun ovjeren nakon dospijeća
36.	ATELIER ECOSTYLE	4.087,50				4.087,50	račun ovjeren nakon dospijeća
37.	STUDIOS VL. IVANA SEVER	1.380,00				1.380,00	račun ovjeren nakon dospijeća
38.	AUTO DINO D.O.O.	4.695,00				4.695,00	račun ovjeren nakon dospijeća
39.	RAO D.O.O.	10.850,00				10.850,00	račun ovjeren nakon dospijeća
		179.749,01	0,00	3.850,00	95.694,00	279.293,01	

Konto 23433 Dobavljači - Obveze za zatezne kamate

Redni br	Dobavljač	Prekoračenje				Ukupno	razlozi
		Od 1 do 60 dana	Od 61 - 180 dana	Od 181 do 360 dana	Preko 360 dana		
1.	PULA - HERCULANEA D.O.O.			137,23	72,99	210,22	očekuje se otpis
2.	HRVATSKA POŠTA		13,31			13,31	očekuje se otpis
3.	LEDO D.D. ZAGREB		605,70		1.114,37	1.720,07	očekuje se otpis
4.	PODRAVKA D.D. KOPRIVNICA		385,97		749,00	1.134,97	očekuje se otpis
5.	ZAGREB. BANKA EUROPY CENTAR MASTERCARD				-0,01	-0,01	očekuje se otpis
6.	HRVATSKA POŠTANSKA BANKA D.D.				-0,08	-0,08	očekuje se otpis
7.	PRAGRANDE D.O.O.			59,72	298,59	358,31	očekuje se otpis
	Ukupno	0,00	1.004,98	196,95	2.234,86	3.436,79	

Sva dospjela dugovanja koja nisu podmirena u roku radi ovjere nakon dospijeća biti će plaćena u razdoblju od 11-20. siječnja 2018. godine.

Služba za financijsko-računovodstvene poslove

i nabavu

Žunić
Lorena Žunić



74

