



BRIJUNI
Nacionalni park
National Park

Bilješke uz financijske izvještaje
Javne ustanove Nacionalni park Brijuni
za razdoblje od 01. siječnja – 31. prosinca 2016. 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 2016. 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 2016. godine iskazan je u nastavku Bilješki uz financijske izvještaje.

**BILJEŠKE UZ FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
JAVNE USTANOVE NACIONALNI PARK BRIJUNI
ZA RAZDOBLJE SIJEČANJ - PROSINAC 2016. GODINE**

Bilješka br. 1.: Osnova sastavljanja bilješki

Financijski izvještaji Ustanove za razdoblje od siječnja do prosinca 2016. 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 2016. godine ostvarena je slijedeća struktura prihoda poslovanja:

AOP	Naziv stavke	u Kn		Index
		Iznos 2015. g.	Iznos 2016. g.	
1.	2.	3.	4.	5.
047	Pomoći od subjekta unutar općeg proračuna	2.824.885	4.032.655	142,75
071	Prihodi od imovine	417.409	200.411	48,01
102	Prihodi po posebnim propisima	15.112.387	15.888.701	105,14
120	Prihodi od prodaje proizvoda i usluga	26.966.454	29.139.021	108,06
127	Prihodi iz proračuna	0	0	#DIV/0!
134	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	89.859	60.977	67,86
001	Ukupno	45.410.994	49.321.765	108,61

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

Prihodi iskazani na AOP-u 047 u iznosu od 4.032.655 kn odnose se na:

- sredstva primljena od strane 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 86.000 kn. Po istom ugovoru tijekom 2015. godine uplaćeno je 271.800 kn što ukupno iznosi 357.800 kn
 - Ugovora o neposrednom sufinanciranju projekta poticanja čistijeg transporta „Nabava patrolnog hibridnog vozila“ davanjem sredstava pomoći, Ur.br. 563-02-2/251-15-5 od 04. prosinca 2015. godine, u iznosu od 1.254.400 kn čime je Fond financirao 80% ukupnog iznosa potrošenih sredstava za nabavu hibridne brodice nabavljene tijekom 2015. godine
 - 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 je preostali iznos od 2.686.039,80 kn podmirio tijekom 2016. godine i time podmirio sve obveze predmetnog ugovora
- sredstva primljena vezano za provedbu projekta „Kamen Krasa, Istre i Kvarnera – očuvanje baštine i osvježavanje o tradicionalnim tehnikama, eksploataciji i uporabi kamena“. 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 će ostatak biti isplaćen u slijedećem razdoblju.
- refundaciju Hrvatskog zavoda za zapošljavanje vazano za plaćanje obveznih doprinosa za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 4.981 kn

Tako iskazana ukupna vrijednost svih sredstava u okviru AOP-a 047 viša je za 42,80 % u odnosu na prethodnu godinu budući da je najveći dio sufinanciranja za projekte izvedene tijekom 2015. godine izvršen u 2016. godini, što je u velikoj mjeri utjecalo i na ostvareni rezultat poslovanja budući da su troškovi projekta iskazani u 2015. godini dok su iznosi sufinanciranja ostvareni u tekućoj poslovnoj godini.

AOP 071**Prihodi od imovine**

Prihodi od imovine iskazani u ukupnom iznosu od 200.411 kn odnose se na sljedeće stavke prihoda:

- Kamate na oročena sredstva u iznosu od 162.160 kn
- Kamate na depozite po viđenju u iznosu od 1.816 kn
- Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika u iznosu od 36.435 kn

U okviru AOP –a 071 iskazano je ukupno odstupanje odnosno smanjenje prihoda od 52% što je jednim dijelom rezultat smanjenja kamata na oročena novčana sredstva za 42,10%, te smanjenja prihoda od obračunatih pozitivnih tečajnih razlika po izvršenim uplatama kupaca za 72,82%.

AOP 102**Prihodi po posebnim propisima**

Prihodi iskazani na AOP-u 102 u ukupnom iznosu od 15.888.701 kn odnose se na sljedeće stavke:

- refundacija od osiguravajućeg društva u iznosu od 269.085 kn
- refundacija za boravišnu pristojbu u iznosu od 165.350 kn
- refundacija za lučku pristojbu u iznosu od 249.744 kn
- prihodi od obavljanja izletničke djelatnosti ostvareni u ukupnom iznosu od 15.204.522 kn i kao takvi veći su za 4,59% u odnosu na ostvarenje prethodne godine

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 29.139.021 kn odnose se na sljedeće stavke prihoda:

- Prihodi od prodaje roba i suvenira u suvenirnicama Ustanove u ukupnom iznosu od 802.644 kn
- Prihodi od pruženih hotelijerskih usluga u iznosu od 26.831.886 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 335.949 kn
- Prihodi od pruženih usluga MORH-u i Državnim nekretninama u iznosu od 677.371 kn
- Prihodi ostvareni od tekućih i kapitalnih donacija u ukupnom iznosu od 491.171 kn, a koje se odnose na:
 - Sredstva primljena od Turističke zajednice Grada Pule u iznosu od 10.000 kn temeljem Ugovora ur. broja 06-552/3-16 od 18.07.2016. godine u svrhu sufinanciranja realizacije grafičke obrade i tiska letka o novom edukacijsko

- interpretacijskom centru za posjetitelje Čamčarnica te letka s pregledom cjelokupne izletničke ponude Nacionalnog parka
- Primljenu donaciju u iznosu od 25.650 kn temeljem Ugovora o donaciji Ur.br.03-996-16 od 15. prosinca 2016. godine za potrebe nabave i montaže drvene nadstrešnice u Safari parku
- Primljenu donaciju u iznosu od 375.000 kn temeljem Ugovora o donaciji br. 02-1030-16 kojim se donator obvezao isplatiti sredstva u ukupnom iznosu od 750.000 kn za potrebe uređenja memorijalne grobnice Paula Kupelwiesera koje će biti provedeno tijekom 2017. godine
- 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 54.891 kn i Ugovoru broj 109-20/2011 odobrenog od Hrvatske poštanske banke za unutarnje uređenje hotela „Neptun“ i „Istra“ u iznosu od 25.630 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.

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 2016. godine ostvarena je slijedeća struktura rashoda poslovanja:

AOP	Naziv stavke	Iznos 2015. g.	Iznos 2016.g	Index
1.	2.	3.	4.	5.
148	Rashodi za zaposlene	20.956.210	21.306.060	101,67
160	Materijalni rashodi	19.485.983	18.566.421	95,28
194	Financijski rashodi	405.796	607.052	149,60
239	Naknade građanima i kućanstvima	19.200	19.200	100,00
248	Ostali rashodi	7.433	236.554	3.182,48
147	Ukupno	40.874.622	40.735.287	99,66

AOP 148**Rashodi za zaposlene**

Rashodi za zaposlene ostvareni su na razini prethodne godine u ukupnom iznos od 21.306.060 kn i odnose se na:

- Isplaćene plaće za redovan rad u iznosu od 17.143.944 kn
- Isplaćene plaće za prekovremeni rad u iznosu od 226.684 kn
- Ostali rashodi za zaposlene u iznosu od 871.603 kn
- Ukupno isplaćeni doprinosi u iznosu od 3.063.829 kn

AOP 160**Materijalni rashodi**

U strukturi ostvarenih materijalnih rashoda od 18.566.421 kn evidentirane su slijedeće skupine troškova:

- Naknade troškova zaposlenima u iznosu od 736.717 kn,
- Rashodi za materijal i energiju u iznosu od 9.827.819 kn
- Rashodi za usluge u iznosu od 5.987.337 kn,
- Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu od 7.051 kn koje se prvenstveno odnose na isplatu učeničkih nagrada u iznosu od 691 kn, isplatu putnih troškova stručnim suradnicima izvan radnog odnosa u iznosu od 1.288 kn, kao i isplatu doprinosa za jednu polaznicu stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu od 5.072 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 2.007.497 kn

Svi rashodi skupno iskazani u okviru AOP-a 161 – Naknade troškova zaposlenima, AOP-a 166 – Rashodi za materijal i energiju i AOP-a 174 – Rashodi za usluge smanjeni su u odnosu na prošlu godinu za manje od 10% dok su rashodi AOP-a 186 – Ostali nespomenuti rashodi poslovanja smanjeni za 14,30%. Na smanjenje rashoda od poslovanja u najvećoj mjeri utjecalo je smanjenje troškova za plaćene premije osiguranja u iznosu od 125.646 kn, te drugačiji način knjiženja otpisanih potraživanja knjiženih temeljem godišnjeg elaboratu o popisu imovine. Naime, kako su se prethodnih godina uglavnom otpisivala potraživanja starija od 2013. godine kada je Ustanova vodila računovodstvo temeljem Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija otpisi su se knjižili kompletno na teret rashoda jer su oni prema navedenoj Uredbi prethodno bili knjiženi kao prihod. Kako su se u tekućoj godini, zbog proteka roka od 3 godine uglavnom knjižili otpisi nenaplativih potraživanja iz 2013. godine koja prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu prethodno nisu bila knjižena na prihode razreda 6 – Prihodi poslovanja, već samo kao obračunski prihodi ni njihov otpis nije knjižen na troškove već na smanjenje obračunskih prihoda razreda 9. Tako iskazani ostali rashodi poslovanja manji su za 242.974 kn u odnosu na prethodnu godinu.

AOP 194**Financijski rashodi**

Financijski rashodi Ustanove evidentirani su u ukupnom iznosu od 607.052 kn i odnose se na slijedeće stavke rashoda:

- *Kamate za primljene kredite u ukupnom iznosu od 141.621 kn, od čega se na redovnu kamatu odnosi iznos od 61.101 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 44.031 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 17.070 kn*
- dok se ostatak od 80.520 kn odnosi na subvencioniranu kamatu po navedenim kreditima.*
- *Rashodi za usluge banaka i platnog prometa u iznosu 85.049 kn*
- *Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule u ukupnom iznosu od 376.199 kn*
- *Zatezne kamate dobavljača u iznosu od 4.183 kn*

U 2016. godini iskazan je znatan porast financijskih rashoda u okviru AOP-a 194 – Financijski rashodi od 49,60% u odnosu na prethodnu godinu, a koji je najvećim dijelom rezultat knjiženja negativnih tečajnih razlika po zadnjoj rati otplate kredita DT – 12/08 primljenog od HBOR-a 2008. godine. 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.

AOP 239**Naknade građanima i kućanstvima iz proračuna**

Naknade građanima i kućanstvima u 2016. 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 iznose ukupno 236.554 kn, od čega se najveći iznos od 231.554 kn odnosi 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.

AOP 275 i AOP 399

Preneseni viškovi/manjkovi prihoda poslovanja

U obrascu Bilance iz prethodne godine na AOP-u 234 iskazan je višak prihoda poslovanja u iznosu od 1.971.171 kn koji je temeljem Odluke upravnog vijeća tijekom 2016. godine knjižen u korist negativnog rezultata od nefinancijske imovine. Rezultat nefinancijske imovine na dan 31.12.2015. godine bio je negativan i iznosio je 15.990.978 kn te je nakon izvršenog knjiženja smanjen na iznos od 14.019.807 kn. Navedeni iznos uvećan za knjiženu amortizaciju 2016. godine iskazan je u PR-RAS-u tekuće godine kao preneseni manjak iz prethodnih godina u okviru AOP-a 399 u ukupnom iznosu od 21.910.511 kn. Detaljnije objašnjenje vezano za problematiku knjiženja amortizacije navedeno je u bilješkama za AOP 399 PR-RAS-a.

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

U financijskim izvještajima za razdoblje od siječnja do prosinca 2016. 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 281

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u razdoblju od siječnja do prosinca 2016. godine ostvareni su u ukupnom iznosu od 44.600 kn. Iskazani iznos u cijelosti se odnosi na prodaju osnovnog stada i kao takav veći je za 37,80% u odnosu na prethodnu godinu kada je iznosio 32.400 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 2.787.065 kn. Ostvareni rashodi tekuće godine manji su za 6.425.949 kn od ostvarenih u prethodnoj godini, a odnose se na sljedeće stavke rashoda:

- *Rashodi uloženi u izgradnju građevinskih objekata u iznosu od 83.692 kn manji su za 65,80 % u odnosu na 2015. godinu. Ulaganje u tekućoj godini najvećim se dijelom odnosi na izradu ograde za onemogućavanje migracije divljači s Penede na Velikom Brijunu u iznosu od 58.042 kn, te izgradnju nadstrešnice u Safari baru u iznosu od 25.650 kn, a koja je u potpunosti financirana sredstvima donacije privatne osobe.*
- *Rashodi za nabavku postrojenja i opreme u iznosu od 397.511 kn manji su od ostvarenih u prethodnoj godini za 80,60 %. Od ukupno iskazanih rashoda najviše se*

ulagalo u nabavu računalne opreme u ukupnom iznosu od 72.601 kn, nabavu razne opreme za potrebe hotelijestva te na ostale pojedinačno manje iznose.

- Rashodi za nabavku prijevoznih sredstava u iznosu od 103.322 kn što je za 97,10% manje u odnosu na prethodnu godinu kada je uz ostale manje iznose izvršena nabavka 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 što je sve bilo sufinancirano od strane Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu od 80% ukupnih troškova nabave bez PDV-a. Iskazani iznos od 103.322 kn tijekom 2016. godine odnosi se u cjelosti na nabavku novih bicikla za iznajmljivanje.
- Rashodi za nabavku umjetničkih djela i muzejskih izložaka u 2015. godini iznosili su ukupno 368.720 kn od čega se na nabavu muzejskih izložaka za uređenje Kućice za brodice odnosilo 318.720 kn dok se na izradu klupa kao umjetničkih instalacija na različitim lokacijama Velikog Brijuna odnosilo 50.000 kn. Tijekom 2016. godine nije bilo nabavka po ovoj stavci AOP-a
- Rashodi za nabavku osnovnog stada i višegodišnjih nasada u iznosu od 750 kn manji su za 31.022 kn od ostvarenih u 2015. godini, a u cjelosti su se odnosili na nabavku višegodišnjih nasada odnosno sadnica maslina
- Rashodi za ulaganja u nematerijalnu imovinu iznosili su ukupno 4.300 kn i kao takvi znatno su manji u odnosu na 2015. godinu kada su se nabavljali računalni programi te video i tekstualni zapisi za instalaciju muzejskih izložaka Kućice za brodice u iznosu od 849.901 kn. Iznos od 4.300 kn odnosi se na dodatna ulaganja u računalnu opremu Kućice za brodice
- Rashodi za izvršena dodatna ulaganja u građevinske objekte ostvareni su u ukupnom iznosu od 2.125.858 kn i veći su za 4,40 % u odnosu na 2015. godinu te se u cjelosti odnose na izvršena dodatna ulaganja u uređenje krovišta hotela „Karmen“
- Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenjima i opremi ostvarena su u iznosu od 71.632 kn i najvećim dijelom se odnose na dodatna ulaganja u WI-FI mrežu za pokrivanje luke i terase hotela te iznose 69.294 kn

AOP 399 / AOP 636

Manjak prihoda od nefinancijske imovine – preneseni

U okviru AOP-a 399 i AOP-a 636 iskazan je iznos od 21.910.511 kuna koji se odnosi na:

- Preneseni manjak od nefinancijske imovine prethodne godine u iznosu od 14.019.807 kn o čemu je detaljnije pisano u okviru AOP-a 275
- obračunatu godišnju amortizaciju knjiženu direktno na kontu 92222 u iznosu od 7.855.647 kn i neotpisanu sadašnju vrijednost rashodovanih sredstava materijalne imovine knjiženu temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine iz 2015. godine u iznosu od 35.057 kn što sveukupno iznosi 7.890.704 kn i za taj iznos se vrijednost iskazana na AOP-u 636 na dan 31.12.2016. godine razlikuje u odnosu na vrijednost AOP-a 638 na dan 31.12.2015. godine

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 399.

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 2016. godinu podijeljena je u 5. grupu te je knjižena na način i u iznosima prikazanim u slijedećoj tabeli:

R.b.	Obračunata amortizacija	Obračun 31.12.2016.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.
1.1.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2008. - 31.12.2012. g.	3.749.116,03	37,73
1.2.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu do 31.12.1999. g.	4.106.530,96	41,32
1.	Ukupna amortizacija knjižena na teret izvora financiranja uz istovremeno knjiženje na kontu 92222	7.855.646,99	79,05
2.1.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2000. - 31.12.2007. g.	128.923,20	1,30
2.2.	Amortizacija za sredstva nabavljena u periodu od 01.01.2013. - 31.12.2016. g.	1.743.126,73	17,54
2.3.	Amortizacija za nabavljene životinje od 01.01.2008. - do 31.12.2012. g. i ulaganja u Kućicu za brodice	209.938,70	2,11
2.	Ukupna amort. knjižena samo na teret izvora financiranja	2.081.988,63	20,95
1-2	Ukupna amortizacija knjižena na teret izvora	9.937.635,62	100,00

Prema prikazu u tabeli obračunata amortizacija za sveukupnu dugotrajnu imovinu Ustanove u iznosu od 9.937.636 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 7.855.647 kuna knjižen istovremeno i na teret konta 92222 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine.

AOP 639**Rashodi budućih razdoblja**

U okviru AOP-a 639 iskazan je ukupan iznos od 88.264.623 kn koji se odnosi na slijedeće stavke:

- Nedospjelu naplata prihoda u iznosu od 281.726 a koja se odnosi na iskazan saldo po obračunskim kontima za obračunati PDV po uplaćenim predujmovima kupaca i obračunskim kontima zaduženja izletničkih ulaznica
- iznos od 87.982.897 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 2016. godinu, vrijednost koja je na dan 01.01.2015. godine iznosila 95.873.601 kn umanjena je za iznos od 7.890.704 kn te je na dan 31.12.2015. godine iznosila 87.982.897 kn. Kao što je već prethodno navedeno iznos od 7.890.704 kn odnosi se na obračunatu godišnju amortizaciju knjiženu direktno na kontu 92222 u iznosu od 7.855.647 kn i neotpisanu sadašnju vrijednost rashodovanih sredstava materijalne imovine knjiženu temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine iz 2015. godine u iznosu od 35.057 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 2016. 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 2016. 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 31.12.2016. godine iskazana je u vrijednosti od 105.248.121 kn, a prikaz kretanja sredstava proizvedene dugotrajne imovine Ustanove tijekom 2016. 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 31.12.2016. godine iznosilo je 1.240.627 kn, a iskazano je po pojedinačnim kontima u slijedećoj tabeli:

Konto	Naziv	Stanje 01.01.2016.	Stanje 31.12.2016.	Index kol 3. /kol 4.
1.	2.	3.	4.	5.
06132	Zalihe goriva, lož ulja i plina	30.047,51	57.119,97	190,10
06133	Zalihe hrane i pića	264.712,07	285.607,29	107,89
061390	Zalihe materijala za redovno poslovanje	25.529,09	37.250,24	145,91
061392	Zalihe materijala za tek. i inv. održavanje	29.879,68	15.244,09	51,02
061393	Zalihe suvenira, brošura i slično	110.510,74	159.362,26	144,21
061394	Zalihe cigareta, sladoleda i slično	2.974,50	10.600,00	356,36
061395	Zalihe ambalaže	43.627,18	42.006,76	96,29
061399	Ostale zalihe za redovne djelatnosti	10.952,86	10.121,46	92,41
061	Ukupno zalihe za obavljanje djelat.	518.233,63	617.312,07	119,12
064110	Zalihe trgovačke robe	1.197.331,37	1.121.534,27	93,67
064115	Ukalkulirani PDV u zalihama	-219.213,44	-206.069,88	94,00
064116	Ukalkulirana marža u zalihama	-297.505,17	-292.149,59	98,20
063	Ukupno roba za daljnju prodaju	680.612,76	623.314,80	91,58
	Ukupno	1.198.846,39	1.240.626,87	103,49

AOP 140

Potraživanja za prihode poslovanja

Potraživanja za prihode poslovanja na dan 31.12.2016. godine iznose ukupno 1.610.323 kn, a odnose se na:

- potraživanja za prihode od imovine u iznosu od 194.687 kn
- potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu od 1.409.387 kn.
- Potraživanja za ostale prihode koji uključuju potraživanja na osnovi naknadno odobrene marže po računima za dnevni tisak, potraživanja za otkup stare ambalaže te potraživanje za obračunate penale zbog prekoračenja rokova u izvršenju radova u ukupnom iznosu od 6.249 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 31.12.2016. 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 31.12.2016.	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	10,93
155	168	Potraživanje za kazne i ostale prihode	0,00	0,00
		Prenesena potraživanja iz 2012. godine	176.054,17	10,93
151	164	Potraživanja za prihode od imovine	194.686,94	12,09
153	166	Potraživanja za prihode od prodaje i pružanja usluga	1.233.332,97	76,59
155	168	Potraživanje za kazne i ostale prihode	6.248,74	0,39
		Potraživanja od 01.01.2013. do 31.12.2016. g.	1.434.268,65	89,07
140		Ukupna potraživanja na dan 31.12.2016.	1.610.322,82	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 282.247 kn dok na AOP-u 242 – Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine nema iskazanih iznosa jer se potraživanje odnosi na godine prije prelaska na sustav proračunskog računovodstva.

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

AOP	konto	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	Stanje 31.12.2016.	Postotak učešća
1.	2.	3.	4.	5.
	1.	Prenesena potraživanja do 31.12.2012. godine	282.247	100,00
	2.	Potraživanja od 01.01.2013. do 31.12.2016. g.	0	0,00
142		Ukupna potraživanja na dan 31.12.2016. g.	282.247	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 399 i AOP 639.

Bilješka br. 3.2. – Obveze Ustanove

AOP 164

Obveze za rashode poslovanja

Ukupne obveze za rashode poslovanja na dan 31.12.2016. iznosile su ukupno 4.773.008 kn, a odnose se na sljedeće obveze:

- Obveze za zaposlene odnosno obveze za obračunatu plaću od prosinca 2016. godine koja je isplaćena u siječnju 2017. godine u iznosu od 1.610.629 kn
- Obveze za materijalne rashode u iznosu od 1.914.216 kn
- Obveze za financijske rashode odnosno zatezne kamate iz odnosa sa dobavljačima u iznosu od 4.187 kn
- Ostale tekuće obveze u iznosu od 1.243.976 kuna koje se odnose na obveze za obračunati PDV od 12. mjeseca u iznosu od 143.421 kn, obveze za primljene predujmove turističkih agencija i individualnih gostiju u iznosu od 1.095.302, te ostale obveze u iznosu od 5.253 kn

AOP 194**Obveze za kredite i zajmove**

Ukupne obveze po dugoročnim kreditima i zajmovima na dan 31.12.2016. godine iznosile su 220.167 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	2.173.865,56	2.173.865,56	0,00	0,00	0	26.01.2009.	31.12.2016.
	kredit	HPB	544.074,15	1.268.133,51	1.047.966,80	0,00	220.166,71	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		
		Fond za zaštitu okoliša	600.000,00	120.000,00	120.000,00	0,00	0,00		17.12.2010.	01.07.2016.
		UKUPNO		3.561.999,07	3.341.832,36	0,00	220.166,71			
UKUPNO (1+2)				3.561.999,07	3.341.832,36	0,00	220.166,71			
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)				3.561.999,07	3.341.832,36	0,00	220.166,71			

Shodno iskazanim podacima Ustanova je tijekom 2016. godine u cjelosti otplatila kredit DT-12/08 primljen od HBOR-a za pokrivanje dijela troškova izgradnje novog broda za prijevoz putnika kao i zajam od Fonda za zaštitu okoliša i energetiku za nabavu brzog plovila. Otplatom navedenih zaduženja na dan 31.12.2016. godine preostalo je ukupno zaduženje od 220.166,71 kn po kreditu od Hrvatske poštanske banke podignutog 2011. godine za unutarnje uređenje hotela „Neptun“ i „Istra“. Zadnja rata navedenog kredita dospijeva 28.02.2017. godine čime će Ustanova podmiriti sva kreditna zaduženja.

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	61.100,79	61.100,79	0
	primljenim	1.2.	inozemnim	0	0	0	0
	kreditima	UKUPNO		0	61.100,79	61.100,79	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 31.12.2016.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 141.621 kuna. Razlika od 80.520 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 31.12.2016. godine Ustanova je ostvarila poslovni rezultat iskazan u slijedećoj tabeli:

AOP	Naziv stavke	31.12.2016.
1.	2.	3.
	Prihodi poslovanja	49.321.765,19
	Rashodi poslovanja	40.735.287,48
	Rezultat poslovanja tekuće godine	8.586.477,71
	Preneseni višak iz prethodnih godina	0,00
	Višak prihoda poslovanja	8.586.477,71
	Korekcija kapitalnih donacija	-4.052.089,80
233	Višak prihoda poslovanja	4.534.387,91
	Prihodi od nefinancijske imovine	44.640,00
	Rashodi od nefinancijske imovine	2.787.065,31
	Rezultat poslovanja tekuće godine	-2.742.425,31
	Preneseni manjak iz prethodnih godina	-14.019.807,12
	Obračunata amortizacija 2016. g. i otpisana sadašnja vrijed. rash. imovine	-7.890.703,96
	Korekcija kapitalnih donacija	4.052.089,80
239	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-20.600.846,59
	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 8.586.477,71 kn te manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 2.742.425,31 kn. Uz preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu od 14.019.807,12 kn i knjiženu neotpisanu vrijednost materijalne imovine na teret kont 9222 temeljem obračunate amortizacije za 2016. godinu i rashodovane imovine u ukupnom iznosu od 7.890.703,96 kn manjak prihoda od nefinancijske imovine iznosi 24.652.936,39 kn. Nakon provedene obavezne korekcije poslovnog rezultata za primljene kapitalne pomoći u iznosu od 4.052.089,80 kn smanjen je iskazani višak prihoda od poslovanja te na dan 31.12.2016. iznosi 4.534.387,91 kn uz istovremeno smanjenje negativnog rezultata nefinancijske imovine koji nakon provedene korekcije iznosi 20.600.846,59 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 63425 – Kapitalne pomoći od ostalih izvanproračunskih korisnika u iznosu od 4.026.439,80 kn koji se odnosi na sredstva primljenja od Fonda za zaštitu okoliša i

energetsku učinkovitost o čemu je više pisano u prvom dijelu bilješki u okviru AOP-a 047

- 66321 – Kapitalne donacije od fizičkih osoba, na kojem je iskazan ukupan iznos od 400.650 kuna od čega se iznos od 25.650 kn odnosi na izgrađenu nadstrešnicu u Safari baru te na preostali iznos od 375.000 kn namjenjen za uređenje grobnice Paula Kupelwiesera koje će biti provedeno u 2017. godini te će za taj iznos korekcija biti proknjižena nakon realizacije projekta

AOP 991 / AOP 996

Izvanbilančna aktiva/pasiva

Ukupna vrijednost izvanbilančnih stavki Ustanove na dan 31.12.2016. godine iznosi 1.083.264 kn 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 426.092 kn koji se odnosi na:

- primljeno protupožarno vozilo temeljem Ugovora o prijenosu prava vlasništva između Ministarstva zaštite okoliša i energetike, klasa:612-07/14-01/273 od 25. srpnja 2016. godine u iznosu od 409.291 kn
- primljenu medicinsku opremu odnosno defibrilator od Ministarstva zaštite okoliša i energetike u iznosu od 15.201 kn
- primljene životinje temeljem Ugovora o darovanju Ureda predsjednice, klasa: 406-07/16-01/07 od 13. travnja 2016. godine u iznosu od 1.600 kn

Smanjenje vrijednosti od 48.040 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.

Iznos od 12.442 kn iskazan na AOP-u 032 odnosi se na otpis nenaplativih potraživanja kupaca isknjiženih temeljem Elaborata o godišnjem popisu imovine za 2016. godinu.

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 2016. godine

Konto	Naziv proizvedene imovine	Nabavna vrijed. 01.01.2015.	Povećanje vrijed. tijekom godine	Isknjiženje (prod., rashod i sl.)	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2016.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
021	Građevinski objekti	481.770.277,88	2.209.549,67	148.038,23	393.377.705,25	90.454.084,07	4.681.823,90
021210	Uredski objekti	4.803.285,72	0,00	0,00	3.031.221,57	1.772.064,15	48.817,21
021240	Zgrade kult.instit.-muzeji,knjiž.,galerije	14.085.402,59	0,00	0,00	9.102.419,61	4.982.982,98	65.164,80
021250	Restorani,odmarališta i ostali ugo.objekti	250.297.957,44	2.125.857,70	25.195,61	190.233.914,40	62.164.705,13	3.003.623,26
021260	Sportske dvorane i rekreacijski objekti	841.536,30	0,00	0,00	434.830,28	406.706,02	40.555,09
021270	Tvorničke hale,skladišta,garaže i sl.	12.864.853,22	0,00	0,00	11.256.898,61	1.607.954,61	60.603,59
021290	Ostali građevinski objekti	75.224.011,55	25.650,00	0,00	60.470.519,11	14.779.142,44	748.010,18
021310	Ceste	14.050.307,63	0,00	0,00	13.154.320,88	895.986,75	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	29.306.881,50	469.240,74	37.493,08
021410	Plinovod, vodovod, kanalizacija	23.318.069,15	0,00	0,00	23.176.697,38	141.371,77	280.998,49
021420	Kanali i luke	18.745.074,48	0,00	0,00	17.941.241,78	803.832,70	99.158,75
021440	Energetski i komunikacijski vodovi	14.399.186,02	0,00	0,00	14.156.581,22	242.604,80	21.055,48
021450	Sportski i rekreacijski tereni	1.186.301,04	0,00	0,00	1.109.350,74	76.950,30	8.869,64
021460	Spomenici	4.626.978,26	0,00	0,00	3.893.971,17	733.007,09	47.096,80
021470	Javna rasvjeta	577.116,63	0,00	122.842,62	252.737,39	201.536,62	17.522,17
021490	Ostali nespomen.građ.objekti	16.972.149,78	58.041,97	0,00	15.854.193,78	1.175.997,97	156.642,29
022	Postrojenja i oprema	36.163.962,48	484.344,67	452.786,51	33.206.270,71	2.989.249,93	1.364.236,43
022110	Računala i računalna oprema	2.332.387,31	73.739,39	51.150,01	1.369.773,28	985.203,41	364.592,04
022120	Uredski namještaj	967.774,64	12.972,18	1.992,09	934.912,22	43.842,51	11.176,51
022190	Ostala uredska oprema	196.762,55	0,00	2.328,18	190.336,65	4.097,72	4.579,51
022210	Radio i TV prijemnica	406.307,91	5.716,00	30.871,00	374.217,00	6.935,91	12.655,46
022220	Telefon i ostali komunikacijski uređaji	120.358,62	0,00	6.499,32	113.859,30	0,00	0,00
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	426.219,01	69.294,00	2.237,81	366.970,06	126.305,14	38.916,63
022310	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlađenje	823.725,81	0,00	11.961,09	753.519,32	58.245,40	47.661,34
022319	Oprema za grijanje, ventilaciju i hlad. - zajed	3.811.080,91	15.981,40	0,00	3.731.308,24	95.754,07	83.825,03
022320	Oprema za održavanje prostorija	171.430,37	11.721,54	4.020,94	166.516,82	12.614,15	5.260,92
022330	Oprema za protupožarnu zaštitu	2.484.489,75	0,00	0,00	2.477.602,36	6.887,39	7.556,52
022390	Ostala oprema za održavanje i zaštitu	1.585.792,72	23.598,30	0,00	1.377.877,99	231.513,03	102.306,78

Konto	Naziv proizvedene imovine	Nabavna vrijed. 01.01.2015.	Povećanje vrijed. tijekom godine	Isknjiženje (prod., rashod i sl.)	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2016.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
022410	Medicinska oprema	76.588,15	15.201,25	0,00	85.708,90	6.080,50	9.120,75
022510	Precizni i optički instrumenti	50.489,19	0,00	0,00	44.213,82	6.275,37	9.365,09
022520	Mjerni i kontrolni uređaji	171.745,16	0,00	44.626,50	109.561,86	17.556,80	3.839,88
022530	Strojevi za obradu zemljišta	507.404,51	0,00	0,00	399.478,81	107.925,70	31.039,44
022590	Ostali instrumenti, uređaji i strojevi	1.744.235,91	26.681,30	11.046,08	1.383.613,08	376.258,05	84.693,48
022610	Sportska oprema	116.656,30	7.000,00	0,00	100.902,95	22.753,35	6.522,25
022620	Glazbeni instrumenti i oprema	94.965,18	18.300,00	0,00	97.555,90	15.709,28	2.808,84
022730	Oprema	18.582.609,58	204.139,31	286.053,49	17.635.403,25	865.292,15	538.315,96
023	Prijevozna sredstva	43.213.788,40	512.612,43	162.329,54	33.867.220,86	9.696.850,43	3.446.632,43
023110	Osobni automobili	227.219,23	0,00	0,00	208.488,54	18.730,69	42.994,77
023130	Kombi vozila	1.267.855,55	0,00	0,00	1.145.183,69	122.671,86	36.640,97
023140	Kamioni	203.738,00	0,00	0,00	167.255,93	36.482,07	24.801,78
023150	Traktori	1.223.184,63	0,00	0,00	1.028.503,46	194.681,17	56.083,22
023160	Terenska vozila	1.777.242,59	409.290,63	0,00	1.248.609,71	937.923,51	167.961,43
023170	Motocikli	29.843,23	0,00	0,00	24.984,73	4.858,50	1.422,00
023180	Bicikli	604.015,39	103.321,80	41.360,00	255.581,75	410.395,44	66.604,70
023190	Ostala prijevozna sredstva u cestovnom prometu	9.071.742,16	0,00	81.544,16	6.400.430,60	2.589.767,40	566.205,80
023310	Plovila	28.808.947,62	0,00	39.425,38	23.388.182,45	5.381.339,79	2.483.917,76
024	Knjige, umjetnička dijela i ostale izl. vrijed.	1.030.504,62	0,00	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 dijela	118.690,13	0,00	0,00	15.196,31	103.493,82	0,00
024290	Ostala umjetnička djela	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	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	0,00	0,00	290,73	0,00	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	1.538.492,76	2.350,42	177.016,40	761.532,41	602.294,37	216.109,26
025190	Višegodišnji nasadi - masline	23.797,10	750,42	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	87.933,95	1.600,00	6.940,00	78.780,61	3.813,34	4.246,66
025211	Osnovno stado - divljač u prirodi	1.272.638,84	0,00	170.076,40	673.853,40	428.709,04	210.964,20
025212	Osnovno stado - konji	8.500,00	0,00	0,00	8.500,00	0,00	500,00
025219	Osnovno stado - ostalo	1.992,00	0,00	0,00	398,40	1.593,60	398,40



Konto	Naziv proizvedene imovine	Nabavna vrijed. 01.01.2015.	Povećanje vrijed. tijekom godine	Isknjiženje (prod., rashod i sl.)	Amortizacija akumulativna	Sadašnje stanje 31.12.2016.	Amortizacija tekuće godine
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
026	Nematerijalna proiz. imovina	1.301.016,60	4.300,00	0,00	659.711,83	645.604,77	228.833,60
026210	Ulaganja u računalne programe	904.941,80	4.300,00	0,00	560.693,11	348.548,69	129.814,88
026310	Filmovi, kazališne i glazbene predstave	289.214,80	0,00	0,00	72.303,72	216.911,08	72.303,72
026320	Zvučni i tekstualni zapisi	106.860,00	0,00	0,00	26.715,00	80.145,00	26.715,00
	Ukupno proizv. dug. imovina	565.018.042,74	3.213.157,19	940.170,68	462.042.908,72	105.248.120,53	9.937.635,62

