AMD REVIZIJA d.o.o. za usluge revizije
Bednjanska ulica 8, 10 000 Zagreb, OIB: 89783285350

GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI I REVIZORSKO IZVJEŠĆE O UVIDU U FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE

31. PROSINCA 2025.

DJEČJI VRTIĆ ZRAKA SUNCA

SADRŽAJ

Stranica

Odgovornost za financijske izvještaje 3

Izvješće neovisnog revizora 5

Izvještaj o prihodima i rashodima 7

Bilanca 10

Bilješke uz godišnje financijske izvještaje ..... 14 - 31

Odgovornost za financijske izvještaje

Sukladno odredbama članka 7. i 41. Statuta Dječjeg vrtića Zraka sunca, Križevci za financijsko poslovanje Dječjeg vrtića Zraka sunca odgovoran je ravnatelj.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Dječji vrtić, organizira i vodi rad i poslovanje Dječjeg vrtića, odgovoran je za obavljanje stručnog rada i zakonitost rada, te poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Dječjeg vrtića.

Ravnatelj sukladno Statutu:

- organizira i vodi rad i poslovanje Dječjeg vrtića
- osigurava stručnost rada
- predstavlja i zastupa Dječji vrtić, poduzima sve pravne radnje u ime i za račun Dječjeg vrtića
- odgovara za zakonitost rada
- predlaže opće akte koje donosi upravno vijeće
- predlaže godišnji plan i program rada Dječjeg vrtića
- provodi odluke Upravnog vijeća, odgojiteljskog vijeća i drugih tijela
- donosi odluke o zasnivanju i prestanku rada djelatnika do 60 dana
- potpisuje akte dječjeg vrtića
- podnosi izvješće Upravnom vijeću i drugim nadležnim tijelima o radu i poslovanju Dječjeg vrtića
- organizira rad i obavlja raspored djelatnika na radna mjesta, odobrava službena putovanja i druga odsustvovanja s rada djelatnika Dječjeg vrtića
- priprema sjednice odgojiteljskog vijeća i predsjedava im
- obavlja poslove u svezi s zaštitom osobnih podataka i poslove u svezi ostvarivanja prava na pristup informacijama
- ravnatelj zastupa i vodi poslove Dječjeg vrtića samostalno i bez ograničenja, s time da za zaključivanje pravnih poslova vezanih uz prodaju, otuđenje ili opterećenje imovine Vrtića koje prelaze 6.636,14 EUR te za izdavanje pojedinačnih sredstava osiguranja koji prelaze isti iznos, treba imati suglasnost Upravnog vijeća
- obavlja i druge poslove utvrđene Zakonom, ovim Statutom i drugim općim aktima Dječjeg vrtića.

Sukladno čl. 27. Statuta Dječjeg vrtića Zraka sunca, dječjim vrtićem upravlja Upravno vijeće. Upravno vijeće ima 7 članova. Predsjednika i zamjenika predsjednika Upravnog vijeća biraju članovi vijeća između sebe tajnim ili javnim glasovanjem. Predsjednik Upravnog vijeća priprema, saziva te vodi sjednice vijeća. U slučaju kad je predsjednik Upravnog vijeća spriječen, pripremu i vođenje sjednice obavlja zamjenik predsjednika.

Upravno vijeće:

1. uz suglasnost osnivača donosi Statut i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu, donosi na prijedlog ravnatelja i uz suglasnost osnivača:

- Kurikulum i godišnji plan i program rada Dječjeg vrtića
- ostale opće akte Dječjeg vrtića
- prijedlog financijskog plana, financijski plan za kalendarsku godinu i obračun financijskog plana

2. odlučuje uz suglasnost osnivača:

- upisu djece i mjerilima upisa
- stjecanju, opterećivanju nekretnina u većem iznosu od 6.636,14 eura,
- zasnivanju i prestanku radnih odnosa odgojitelja i stručnih suradnika na prijedlog ravnatelja

3. odlučuje

- izvješćima ravnatelja o radu Dječjeg vrtića
- žalbama roditelja i skrbnika djece
- pitanjima predviđenim općim aktima Dječjeg vrtića
- pojedinačnim pravima djelatnika

4. razmatra:

- predstavke i prijedloge građana o pitanjima od interesa za rad Dječjeg vrtića
- rezultate odgojno-obrazovnog rada u Dječjem vrtiću

5. predlaže ravnatelju:

- statusne promjene Dječjeg vrtića
- mjere u cilju ostvarivanja politike poslovanja Dječjeg vrtića
- osnovne smjernice za rad i poslovanje Dječjeg vrtića Upravno vijeće razmatra i odlučuje o drugim pitanjima u skladu sa Zakonom, ovim Statutom i drugim općim aktima Dječjeg vrtića.

Financijski izvještaji za godinu završenu 31. prosinca 2025. odobreni su dana 26. veljače 2026. godine i potpisani su od strane odgovorne osobe, v.d. ravnateljice Dječjeg vrtića Zraka sunca. Nikoline Ostroški.

Nikolina Ostroški

Nikolina Ostroški, v.d. ravnateljica

Dječji vrtić Zraka sunca
Potočka ulica 55
48260 Križevci

AMD REVIZIJA d.o.o. za usluge revizije
Bednjanska ulica 8, 10000 Zagreb, OIB: 89783285350
Tel: 01 200 25 15; Fax: 01 200 25 25; Mobitel: 091 33 233 81;
E-pošta: amd.revizija@gmail.com ; Web stranica: www.amd-revizija.com

Izvješće neovisnog revizora o uvidu

Obavili smo uvid u priložene financijske izvještaje Neprofitne organizacije Dječji vrtić Zraka sunca, Križevci za 2025. godinu, koji obuhvaćaju Bilancu na dan 31. prosinca 2025. godine na obrascu BIL-NPF, Izvještaj o prihodima i rashodima za godinu tada završenu na obrascu PR-RAS-NPF i Bilješke uz financijske izvještaje koje su dopuna podataka iz Bilance i Izvještaja o prihodima i rashodima (nadalje zajedno „financijski izvještaji").

Odgovornost neprofitne organizacije za financijske izvještaje

Zakonski zastupnik neprofitne organizacije odgovoran je za sastavljanje i fer prezentaciju tih financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22), kao i za one interne kontrole za koje on odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

Odgovornost neovisnog revizora

Naša odgovornost je izraziti zaključak o priloženim financijskim izvještajima. Naš uvid smo obavili u skladu s Međunarodnim standardom za angažman uvida (MSU) 2400 (izmijenjenim) – Angažmani uvida u povijesne financijske izvještaje. MSU 2400 (izmijenjen) zahtijeva od nas da zaključimo je li nam nešto skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji, kao cjelina, nisu sastavljeni u svim značajnim odrednicama u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja. Ovaj standard također zahtijeva da postupimo u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima.

Uvid u financijske izvještaje u skladu s MSU-om 2400 (izmijenjenim) je angažman s izražavanjem ograničenog uvjerenja jer obavljamo postupke koji se prvenstveno sastoje u postavljanju upita zakonskom zastupniku neprofitne organizacije i drugima unutar neprofitne organizacije, prema primjerenosti, i primjenjivanju analitičkih postupaka, te ocjenjujemo pribavljene dokaze.

Obavljeni postupci u uvidu su značajno manji od onih koji se obavljaju u reviziji koja se provodi u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima. Prema tome, ne izražavamo revizorsko mišljenje o tim financijskim izvještajima.

Izvješće neovisnog revizora o uvidu (nastavak)

Zaključak

Temeljem našeg uvida, ništa nam nije skrenulo pozornost što bi uzrokovalo da povjerujemo kako financijski izvještaji Neprofitne organizacije Dječji vrtić Zraka sunca, Križevci za 2025. godinu nisu sastavljeni, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22).

Ostala pitanja

Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine, br. 121/14 i 114/22), koji je bio primijenjen pri sastavljanju financijskih izvještaja Neprofitne organizacije Dječji vrtić Zraka sunca, Križevci za godinu završenu 31. prosinca 2025. godine i na koje se odnosi naše izvješće, predstavlja okvir sukladnosti kojim se zahtijeva objavljivanje samo onih informacija koje propisuje taj Zakon.

Zbog toga, sukladno tom Zakonu nisu u bilješkama objavljene sve informacije koje su inače nužne za pružanje objektivne i realne slike financijskog položaja i poslovanja Neprofitne organizacije Dječji vrtić Zraka sunca, Križevci, kao što su primjerice informacije o primijenjenom okviru financijskog izvještavanja, primijenjenim računovodstvenim politikama, povezanim strankama, događajima nakon datuma bilance, primjenjivosti i primjeni temeljne računovodstvene pretpostavke vremenske neograničenosti poslovanja, značajnim neizvjesnostima povezanim s tom pretpostavkom, kao i druge informacije nužne za fer prezentaciju financijskih izvještaja.

AMD REVIZIJA d.o.o.
Bednjanska ulica 8
10000 Zagreb

Zagreb, 16. lipnja 2026. god.

AMD REVIZIJA d.o.o.

Katarina Horvat Jurjec
Direktorica

Mirela Glavota
Ovlašteni revizor

Izvještaj o prihodima i rashodima

za godinu koja je završila 31. prosinca 2025. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
PRIHODI					
3	PRIHODI (AOP 002+005+008+011+024+040+049)	001	498.387,37	574.142,65	115,2
31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga (AOP 003+004)	002	189.865,30	209.905,90	110,6
3111	Prihodi od prodaje roba	003	0,00	0,00	-
3112	Prihodi od pružanja usluga	004	189.865,30	209.905,90	110,6
32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa (AOP 006+007)	005	0,00	0,00	-
3211	Članarine	006	0,00	0,00	-
3212	Članski doprinosi	007	0,00	0,00	-
33	Prihodi po posebnim propisima (AOP 009+010)	008	303.475,16	361.614,84	119,2
3311	Prihodi po posebnim propisima iz proračuna	009	303.475,16	361.614,84	119,2
3312	Prihodi po posebnim propisima iz ostalih izvora	010	0,00	0,00	-
34	Prihodi od imovine (AOP 012+021)	011	0,00	0,00	-
341	Prihodi od financijske imovine (AOP 013 do 020)	012	0,00	0,00	-
3411	Prihodi od kamata za dane zajmove	013	0,00	0,00	-
3412	Prihodi od kamata po vrijednosnim papirima	014	0,00	0,00	-
3413	Kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju	015	0,00	0,00	-
3414	Prihodi od zateznih kamata	016	0,00	0,00	-
3415	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	017	0,00	0,00	-
3416	Prihodi od dividendi	018	0,00	0,00	-
3417	Prihodi od dobiti trgovačkih društava, banaka i ostalih financijskih institucija po posebnim propisima	019	0,00	0,00	-
3418	Ostali prihodi od financijske imovine	020	0,00	0,00	-
342	Prihodi od nefinancijske imovine (AOP 022+023)	021	0,00	0,00	-
3421	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	022	0,00	0,00	-
3422	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	023	0,00	0,00	-
35	Prihodi od donacija (AOP 025+030+033+036+037)	024	5.044,17	1.709,44	33,9
351	Prihodi od donacija iz proračuna (AOP 026 do 029)	025	0,00	0,00	-
3511	Prihodi od donacija iz državnog proračuna	026	0,00	0,00	-
3512	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	027	0,00	0,00	-
3513	Prihodi od donacija iz državnog proračuna za EU projekte	028	0,00	0,00	-
3514	Prihodi od donacija iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za EU projekte	029	0,00	0,00	-
352	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija (AOP 031+032)	030	0,00	0,00	-
3521	Prihodi od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija	031	0,00	0,00	-
3522	Prihodi od institucija i tijela EU	032	0,00	0,00	-
353	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba (AOP 034+035)	033	0,00	778,41	-
3531	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	034	0,00	778,41	-
3532	Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba za EU projekte	035	0,00	0,00	-
354	Prihodi od građana i kućanstava	036	0,00	15,93	-
355	Ostali prihodi od donacija (AOP 038+039)	037	5.044,17	915,10	18,1
3551	Ostali prihodi od donacija	038	5.044,17	915,10	18,1
3552	Ostali prihodi od donacija za EU projekte	039	0,00	0,00	-
36	Ostali prihodi (AOP 041+044+045)	040	2,74	912,47	33.301,8
361	Prihodi od naknade štete i refundacija (AOP 042+043)	041	0,00	0,00	-
3611	Prihodi od naknade šteta	042	0,00	0,00	-
3612	Prihod od refundacija	043	0,00	0,00	-
362	Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	044	0,00	0,00	-
363	Ostali nespomenuti prihodi (AOP 046 do 048)	045	2,74	912,47	33.301,8
3631	Otpis obveza	046	0,00	912,47	-
3632	Naplaćena otpisana potraživanja	047	0,00	0,00	-
3633	Ostali nespomenuti prihodi	048	2,74	0,00	0,0
37	Prihodi od povezanih neprofitnih organizacija (AOP 050 do 053)	049	0,00	0,00	-
3711	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	050	0,00	0,00	-
3712	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija	051	0,00	0,00	-
3713	Tekući prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	052	0,00	0,00	-
3714	Kapitalni prihodi od povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	053	0,00	0,00	-
RASHODI					
4	RASHODI (AOP 055+067+108+109+120+128+139)	054	506.064,23	577.856,02	114,2
41	Rashodi za radnike (AOP 056+061+062)	055	388.025,99	437.154,24	112,7
411	Plaće (AOP 057 do 060)	056	236.604,53	360.506,55	152,4
4111	Plaće za redovan rad	057	235.018,67	353.700,46	150,5
4112	Plaće u naravi	058	1.585,86	0,00	0,0
4113	Plaće za prekovremeni rad	059	0,00	6.806,09	-
4114	Plaće za posebne uvjete rada	060	0,00	0,00	-
412	Ostali rashodi za radnike	061	44.684,04	29.681,60	66,4
413	Doprinosi na plaće (AOP 063 do 066)	062	106.737,42	46.966,09	44,0

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4131	Doprinosi za zdravstveno osiguranje	063	45.153,16	46.966,09	104,0
4132	Doprinosi za zapošljavanje	064	0,00	0,00	-
4133	Doprinosi za mirovinsko osiguranje koje plaća poslodavac	065	59.456,26	0,00	0,0
4134	Posebni doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom	066	2.128,00	0,00	0,0
42	Materijalni rashodi (AOP 068+072+077+082+087+097+102)	067	102.769,60	123.862,33	120,5
421	Naknade troškova radnicima (AOP 069 do 071)	068	4.700,78	7.510,60	159,8
4211	Službena putovanja	069	675,73	1.150,00	170,2
4212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život	070	3.437,25	4.893,86	142,4
4213	Stručno usavršavanje radnika	071	587,80	1.466,74	249,5
422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično (AOP 073 do 076)	072	5.824,86	0,00	0,0
4221	Naknade za obavljanje aktivnosti	073	5.824,86	0,00	0,0
4222	Naknade troškova službenih putovanja	074	0,00	0,00	-
4223	Naknade ostalih troškova	075	0,00	0,00	-
4224	Ostale naknade	076	0,00	0,00	-
423	Naknade volonterima (AOP 078 do 081)	077	0,00	0,00	-
4231	Naknade za obavljanje djelatnosti	078	0,00	0,00	-
4232	Naknade troškova službenih putovanja	079	0,00	0,00	-
4233	Naknade ostalih troškova	080	0,00	0,00	-
4234	Ostale naknade	081	0,00	0,00	-
424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa (AOP 083 do 086)	082	0,00	11.211,35	-
4241	Naknade za obavljanje aktivnosti	083	0,00	11.211,35	-
4242	Naknade troškova službenih putovanja	084	0,00	0,00	-
4243	Naknade ostalih troškova	085	0,00	0,00	-
4244	Ostale naknade	086	0,00	0,00	-
425	Rashodi za usluge (AOP 088 do 096)	087	25.046,03	29.293,14	117,0
4251	Usluge telefona, pošte i prijevoza	088	2.833,16	1.959,47	69,2
4252	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	089	5.452,95	3.172,91	58,2
4253	Usluge promidžbe i informiranja	090	851,28	1.332,01	156,5
4254	Komunalne usluge	091	2.865,08	2.505,64	87,5
4255	Zakupnine i najamnine	092	477,28	963,47	201,9
4256	Zdravstvene i veterinarske usluge	093	1.850,04	2.662,45	143,9
4257	Intelektualne i osobne usluge	094	10.571,24	16.237,68	153,6
4258	Računalne usluge	095	0,00	0,00	-
4259	Ostale usluge	096	145,00	459,51	316,9
426	Rashodi za materijal i energiju (AOP 098 do 101)	097	65.473,48	71.274,01	108,9
4261	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	098	12.069,47	16.655,25	138,0
4262	Materijal i sirovine	099	40.589,07	43.835,75	108,0
4263	Energija	100	7.933,99	8.541,69	107,7
4264	Sitan inventar i auto gume	101	4.880,95	2.241,32	45,9
429	Ostali nespomenuti materijalni rashodi (AOP 103 do 107)	102	1.724,45	4.573,23	265,2
4291	Premije osiguranja	103	1.691,27	2.135,75	126,3
4292	Reprezentacija	104	0,00	1.727,48	-
4293	Članarine	105	0,00	0,00	-
4294	Kotizacije	106	0,00	0,00	-
4295	Ostali nespomenuti materijalni rashodi	107	33,18	710,00	2.139,8
43	Rashodi amortizacije	108	14.050,13	13.397,35	95,4
44	Financijski rashodi (AOP 110+111+115)	109	1.218,51	1.128,15	92,6
441	Kamate za izdane vrijednosne papire	110	0,00	0,00	-
442	Kamate za primljene kredite i zajmove (AOP 112 do 114)	111	0,00	0,00	-
4421	Kamate za primljene kredite banaka i ostalih kreditora	112	0,00	0,00	-
4422	Kamate za primljene robne i ostale zajmove	113	0,00	0,00	-
4423	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove	114	0,00	0,00	-
443	Ostali financijski rashodi (AOP 116 do 119)	115	1.218,51	1.128,15	92,6
4431	Bankarske usluge i usluge platnog prometa	116	1.216,17	1.127,77	92,7
4432	Negativne tečajne razlike i valutna klauzula	117	0,00	0,00	-
4433	Zatezne kamate	118	2,34	0,38	16,2
4434	Ostali nespomenuti financijski rashodi	119	0,00	0,00	-
45	Donacije (AOP 121+125)	120	0,00	0,00	-
451	Tekuće donacije (AOP 122 do124)	121	0,00	0,00	-
4511	Tekuće donacije	122	0,00	0,00	-
4512	Stipendije	123	0,00	0,00	-
4513	Tekuće donacije iz EU sredstava	124	0,00	0,00	-
452	Kapitalne donacije (AOP 126+127)	125	0,00	0,00	-
4521	Kapitalne donacije	126	0,00	0,00	-
4522	Kapitalne donacije iz EU sredstava	127	0,00	0,00	-
46	Ostali rashodi (AOP 129+134)	128	0,00	2.313,95	-
461	Kazne, penali i naknade štete (AOP 130 do 133)	129	0,00	0,00	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
1	2	3	4	5	6
RASHODI					
4611	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama	130	0,00	0,00	-
4612	Penali, ležarine i drugo	131	0,00	0,00	-
4613	Naknade šteta radnicima	132	0,00	0,00	-
4614	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta	133	0,00	0,00	-
462	Ostali nespomenuti rashodi (AOP 135 do 138)	134	0,00	2.313,95	-
4621	Neotpisana vrijednost i drugi rashodi otuđene i rashodovane dugotrajne imovine	135	0,00	0,00	-
4622	Otpisana potraživanja	136	0,00	11,95	-
4623	Rashodi za ostala porezna davanja	137	0,00	0,00	-
4624	Ostali nespomenuti rashodi	138	0,00	2.302,00	-
47	Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija (AOP 140 do 143)	139	0,00	0,00	-
4711	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	140	0,00	0,00	-
4712	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija	141	0,00	0,00	-
4713	Tekući rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	142	0,00	0,00	-
4714	Kapitalni rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija za EU projekte	143	0,00	0,00	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na početku razdoblja	144	0,00	0,00	-
	Stanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda na kraju razdoblja	145	0,00	0,00	-
	Povećanje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 145-144)	146	0,00	0,00	-
	Smanjenje zaliha proizvodnje i gotovih proizvoda (AOP 144-145)	147	0,00	0,00	-
	UKUPNI RASHODI (AOP 054-146 ili 054+147)	148	506.064,23	577.856,02	114,2
	VIŠAK PRIHODA (AOP 001-148)	149	0,00	0,00	-
	MANJAK PRIHODA (AOP 148-001)	150	7.676,86	3.713,37	48,4
5221	Višak prihoda – preneseni	151	4.142,82	0,00	0,0
5222	Manjak prihoda – preneseni	152	0,00	3.534,04	-
	Obveze poreza na dobit po obračunu	153	0,00	0,00	-
	Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju (AOP 149+151-150-152-153)	154	0,00	0,00	-
	Manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju (AOP 150+152-149-151+153)	155	3.534,04	7.247,41	205,1
DODATNI PODACI					
11	Stanje novčanih sredstava na početku godine	156	18.465,45	15.268,25	82,7
11-dugovno	Ukupni priljevi na novčane račune i blagajne	157	508.877,09	573.740,96	112,7
11-potražno	Ukupni odljevi s novčanih računa i blagajni	158	512.074,29	574.417,03	112,2
11	Stanje novčanih sredstava na kraju razdoblja (AOP 156+157-158)	159	15.268,25	14.592,18	95,6
	Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja (cijeli broj)	160	24	23	95,8
	Prosječan broj radnika na osnovi sati rada (cijeli broj)	161	16	16	100,0
	Broj volontera	162	0	0	-
	Broj sati volontiranja	163	0	0	-

VRIJEDNOST OSTVARENIH INVESTICIJA U NOVU DUGOTRAJNU IMOVINU		AOP	Ostvarena vrijednost u istom razdoblju prethodne godine	Ostvarena vrijednost u izvještajnom razdoblju	Indeks (5/4)
051	Građevinski objekti u pripremi	164	2.600,00	2.600,00	100,0
052	Postrojenja i oprema u pripremi	165	0,00	0,00	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	166	0,00	0,00	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi	167	0,00	0,00	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	168	0,00	0,00	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	169	0,00	0,00	-

Opis stavke		AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje na kraju izvještajnog razdoblja	Indeks (5/4)
	Stanje zaliha	170	0,00	0,00	-
	Kontrolni zbroj (AOP 160 do 170)	171	2.640,00	2.639,00	100,0

Nikolina Ostroški, v.d. ravnateljica

Bilanca na dan 31. prosinca 2025. godine

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
	IMOVINA (AOP 002+074)	001	261.152,13	256.818,74	98,3
0	**Nefinancijska imovina (AOP 003+018+047+051+055+064)**	002	214.324,22	197.723,39	92,3
01	**Neproizvedena dugotrajna imovina (AOP 004+008-017)**	003	25.044,79	25.044,79	100,0
011	Materijalna imovina – prirodna bogatstva (AOP 005 do 007)	004	25.044,79	25.044,79	100,0
0111	Zemljište	005	25.044,79	25.044,79	100,0
0112	Rudna bogatstva	006	0,00	0,00	-
0113	Ostala prirodna materijalna imovina	007	0,00	0,00	-
012	Nematerijalna imovina (AOP 009 do 016)	008	1.412,01	1.412,01	100,0
0121	Patenti	009	0,00	0,00	-
0122	Koncesije	010	0,00	0,00	-
0123	Licence	011	0,00	0,00	-
0124	Ostala prava	012	0,00	0,00	-
0125	Goodwill	013	0,00	0,00	-
0126	Osnivački izdaci	014	0,00	0,00	-
0127	Izdaci za razvoj	015	0,00	0,00	-
0128	Ostala nematerijalna imovina	016	1.412,01	1.412,01	100,0
019	Ispravak vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine	017	1.412,01	1.412,01	100,0
02	**Proizvedena dugotrajna imovina (AOP 019+023+031+034+039+042-046)**	018	183.475,95	170.078,60	92,7
021	Građevinski objekti (AOP 020 do 022)	019	472.346,42	472.346,42	100,0
0211	Stambeni objekti	020	0,00	0,00	-
0212	Poslovni objekti	021	472.346,42	472.346,42	100,0
0213	Ostali građevinski objekti	022	0,00	0,00	-
022	Postrojenja i oprema (AOP 024 do 030)	023	89.306,57	89.306,57	100,0
0221	Uredska oprema i namještaj	024	45.086,80	45.086,80	100,0
0222	Komunikacijska oprema	025	1.277,41	1.277,41	100,0
0223	Oprema za održavanje i zaštitu	026	11.995,33	11.995,33	100,0
0224	Medicinska i laboratorijska oprema	027	0,00	0,00	-
0225	Instrumenti, uređaji i strojevi	028	0,00	0,00	-
0226	Sportska i glazbena oprema	029	6.424,61	6.424,61	100,0
0227	Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	030	24.522,42	24.522,42	100,0
023	Prijevozna sredstva (AOP 032+033)	031	0,00	0,00	-
0231	Prijevozna sredstva u cestovnom prometu	032	0,00	0,00	-
0232	Ostala prijevozna sredstva	033	0,00	0,00	-
024	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti (AOP 035 do 038)	034	0,00	0,00	-
0241	Knjige u knjižnicama	035	0,00	0,00	-
0242	Umjetnička djela (izložena u galerijama, muzejima i slično)	036	0,00	0,00	-
0243	Muzejski izlošci i predmeti prirodnih rijetkosti	037	0,00	0,00	-
0244	Ostale nespomenute izložbene vrijednosti	038	0,00	0,00	-
025	Višegodišnji nasadi i osnovno stado (AOP 040+041)	039	0,00	0,00	-
0251	Višegodišnji nasadi	040	0,00	0,00	-
0252	Osnovno stado	041	0,00	0,00	-
026	Nematerijalna proizvedena imovina (AOP 043 do 045)	042	590,22	590,22	100,0
0261	Ulaganja u računalne programe	043	590,22	590,22	100,0
0262	Umjetnička, literarna i znanstvena djela	044	0,00	0,00	-
0263	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	045	0,00	0,00	-
029	Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	046	378.767,26	392.164,61	103,5
03	**Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 048)**	047	0,00	0,00	-
031	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti (AOP 049+050)	048	0,00	0,00	-
0311	Plemeniti metali i drago kamenje	049	0,00	0,00	-
0312	Pohranjene knjige, umjetnička djela i slične vrijednosti	050	0,00	0,00	-
04	**Sitni inventar (AOP 052+053-054)**	051	0,00	0,00	-
041	Zalihe sitnog inventara	052	0,00	0,00	-
042	Sitni inventar u uporabi	053	19.883,09	20.312,99	102,2
049	Ispravak vrijednosti sitnog inventara	054	19.883,09	20.312,99	102,2
05	**Nefinancijska imovina u pripremi (AOP 056 do 059+062+063)**	055	2.600,00	2.600,00	100,0
051	Građevinski objekti u pripremi	056	2.600,00	2.600,00	100,0

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
052	Postrojenja i oprema u pripremi	057	0,00	0,00	-
053	Prijevozna sredstva u pripremi	058	0,00	0,00	-
054	Višegodišnji nasadi i osnovno stado u pripremi (AOP 060+061)	059	0,00	0,00	-
0541	Višegodišnji nasadi u pripremi	060	0,00	0,00	-
0542	Osnovno stado u pripremi	061	0,00	0,00	-
055	Ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi	062	0,00	0,00	-
056	Ostala nefinancijska imovina u pripremi	063	0,00	0,00	-
06	**Proizvedena kratkotrajna imovina (AOP 065+070+073)**	064	3.203,48	0,00	0,0
061	Zalihe za obavljanje djelatnosti (AOP 066 do 069)	065	3.203,48	0,00	0,0
0611	Zalihe za preraspodjelu drugima	066	0,00	0,00	-
0612	Zalihe materijala za redovne potrebe	067	3.203,48	0,00	0,0
0613	Zalihe rezervnih dijelova	068	0,00	0,00	-
0614	Zalihe materijala za posebne potrebe	069	0,00	0,00	-
062	Proizvodnja i proizvodi (AOP 071+072)	070	0,00	0,00	-
0621	Proizvodnja u tijeku	071	0,00	0,00	-
0622	Gotovi proizvodi	072	0,00	0,00	-
063	Roba za daljnju prodaju	073	0,00	0,00	-
1	**Financijska imovina (AOP 075+083+100+105+125+133+142)**	074	46.827,91	59.095,35	126,2
11	Novac u banci i blagajni (AOP 076+080+081+082)	075	15.268,25	14.592,18	95,6
111	Novac u banci (AOP 077 do 079)	076	15.268,25	14.592,18	95,6
1111	Novac na računu kod tuzemnih poslovnih banaka	077	15.268,25	14.592,18	95,6
1112	Novac na računu kod inozemnih poslovnih banaka	078	0,00	0,00	-
1113	Prijelazni račun	079	0,00	0,00	-
112	Izdvojena novčana sredstva	080	0,00	0,00	-
113	Novac u blagajni	081	0,00	0,00	-
114	Vrijednosnice u blagajni	082	0,00	0,00	-
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i ostalo (AOP 084+087+088+089+095)	083	3.849,38	8.301,47	215,7
121	Depoziti u bankama i ostalim financijskim institucijama (AOP 085+086)	084	0,00	0,00	-
1211	Depoziti u tuzemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	085	0,00	0,00	-
1212	Depoziti u inozemnim bankama i ostalim financijskim institucijama	086	0,00	0,00	-
122	Jamčevni polozi	087	0,00	0,00	-
123	Potraživanja od radnika	088	0,00	274,79	-
124	Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose (AOP 090 do 094)	089	0,00	0,00	-
1241	Potraživanje za više plaćene poreze	090	0,00	0,00	-
1242	Potraživanja za porez na dodanu vrijednost kod obveznika	091	0,00	0,00	-
1243	Potraživanja za više plaćene carine i carinske pristojbe	092	0,00	0,00	-
1244	Potraživanja za više plaćene ostale poreze	093	0,00	0,00	-
1245	Potraživanja za više plaćene doprinose	094	0,00	0,00	-
129	Ostala potraživanja (AOP 096 do 099)	095	3.849,38	8.026,68	208,5
1291	Potraživanja za naknade koje se refundiraju	096	3.849,38	8.026,68	208,5
1292	Potraživanja za naknade štete	097	0,00	0,00	-
1293	Potraživanja za predujmove	098	0,00	0,00	-
1294	Ostala nespomenuta potraživanja	099	0,00	0,00	-
13	Zajmovi (AOP 101+102+103-104)	100	0,00	0,00	-
131	Zajmovi građanima i kućanstvima	101	0,00	0,00	-
132	Zajmovi pravnim osobama koji obavljaju poduzetničku djelatnost	102	0,00	0,00	-
133	Zajmovi ostalim subjektima	103	0,00	0,00	-
139	Ispravak vrijednosti danih zajmova	104	0,00	0,00	-
14	Vrijednosni papiri (AOP 106+109+112+115+118+121-124)	105	0,00	0,00	-
141	Čekovi (AOP 107+108)	106	0,00	0,00	-
1411	Čekovi-tuzemni	107	0,00	0,00	-
1412	Čekovi-inozemni	108	0,00	0,00	-
142	Komercijalni i blagajnički zapisi (AOP 110+111)	109	0,00	0,00	-
1421	Komercijalni i blagajnički zapisi – tuzemni	110	0,00	0,00	-
1422	Komercijalni i blagajnički zapisi – inozemni	111	0,00	0,00	-
143	Mjenice (AOP 113+114)	112	0,00	0,00	-
1431	Mjenice – tuzemne	113	0,00	0,00	-
1432	Mjenice – inozemne	114	0,00	0,00	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
IMOVINA					
144	Obveznice (AOP 116+117)	115	0,00	0,00	-
1441	Obveznice – tuzemne	116	0,00	0,00	-
1442	Obveznice – inozemne	117	0,00	0,00	-
145	Opcije i drugi financijski derivati (AOP 119+120)	118	0,00	0,00	-
1451	Opcije i drugi financijski derivati – tuzemni	119	0,00	0,00	-
1452	Opcije i drugi financijski derivati – inozemni	120	0,00	0,00	-
146	Ostali vrijednosni papiri (AOP 122+123)	121	0,00	0,00	-
1461	Ostali tuzemni vrijednosni papiri	122	0,00	0,00	-
1462	Ostali inozemni vrijednosni papiri	123	0,00	0,00	-
149	Ispravak vrijednosti vrijednosnih papira	124	0,00	0,00	-
15	Dionice i udjeli u glavnici (AOP 126+129-132)	125	0,00	0,00	-
151	Dionice i udjeli u glavnici banaka i ostalih financijskih institucija (AOP 127+128)	126	0,00	0,00	-
1511	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih banaka i ostalih financijskih institucija	127	0,00	0,00	-
1512	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih banaka i ostalih financijskih institucija	128	0,00	0,00	-
152	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava (AOP 130+131)	129	0,00	0,00	-
1521	Dionice i udjeli u glavnici tuzemnih trgovačkih društava	130	0,00	0,00	-
1522	Dionice i udjeli u glavnici inozemnih trgovačkih društava	131	0,00	0,00	-
159	Ispravak vrijednosti dionica i udjela u glavnici	132	0,00	0,00	-
16	Potraživanja za prihode (AOP 134 do 137+140-141)	133	25.662,74	3.777,80	14,7
161	Potraživanja od kupaca	134	2.477,00	3.777,80	152,5
162	Potraživanja za članarine i članske doprinose	135	0,00	0,00	-
163	Potraživanja za prihode po posebnim propisima	136	23.185,74	0,00	0,0
164	Potraživanja za prihode od imovine (AOP 138+139)	137	0,00	0,00	-
1641	Potraživanja za prihode od financijske imovine	138	0,00	0,00	-
1642	Potraživanja za prihode od nefinancijske imovine	139	0,00	0,00	-
165	Ostala nespomenuta potraživanja	140	0,00	0,00	-
169	Ispravak vrijednosti potraživanja	141	0,00	0,00	-
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (AOP 143+144)	142	2.047,54	32.423,90	1.583,6
191	Rashodi budućih razdoblja	143	2.047,54	667,90	32,6
192	Nedospjela naplata prihoda	144	0,00	31.756,00	-
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI (AOP 146+195)	145	261.152,13	256.818,74	98,3
2	**Obveze (AOP 147+174+182+190)**	146	50.439,37	49.819,35	98,8
24	Obveze za rashode (AOP 148+156+164+168+169+170)	147	41.503,02	41.089,03	99,0
241	Obveze za radnike (AOP 149 do 155)	148	33.120,04	35.785,18	108,0
2411	Obveze za plaće – neto	149	21.042,39	21.642,78	102,9
2412	Obveze za naknade plaća – neto	150	1.045,98	2.296,03	219,5
2413	Obveze za plaće u naravi – neto	151	118,97	0,00	0,0
2414	Obveze za porez i prirez na dohodak iz plaća	152	1.686,39	2.103,70	124,7
2415	Obveze za doprinose iz plaća	153	5.548,65	5.921,80	106,7
2416	Obveze za doprinose na plaće	154	3.677,66	3.820,87	103,9
2417	Ostale obveze za radnike	155	0,00	0,00	-
242	Obveze za materijalne rashode (AOP 157 do 163)	156	7.470,51	5.303,85	71,0
2421	Naknade troškova radnicima	157	342,66	221,16	64,5
2422	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstavima i slično	158	0,00	0,00	-
2423	Naknade volonterima	159	0,00	0,00	-
2424	Naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa	160	366,62	0,00	0,0
2425	Obveze prema dobavljačima u zemlji	161	6.761,23	5.082,69	75,2
2426	Obveze prema dobavljačima u inozemstvu	162	0,00	0,00	-
2429	Ostale obveze za financiranje rashoda poslovanja	163	0,00	0,00	-
244	Obveze za financijske rashode (AOP 165 do 167)	164	912,47	0,00	0,0
2441	Obveze za kamate za izdane vrijednosne papire	165	0,00	0,00	-
2442	Obveze za kamate za primljene kredite i zajmove	166	0,00	0,00	-
2443	Obveze za ostale financijske rashode	167	912,47	0,00	0,0
245	Obveze za prikupljena sredstva pomoći	168	0,00	0,00	-
246	Obveze za kazne, penale i naknade šteta	169	0,00	0,00	-
249	Ostale obveze (AOP 171 do 173)	170	0,00	0,00	-
2491	Obveze za poreze	171	0,00	0,00	-
2492	Obveze za porez na dodanu vrijednost	172	0,00	0,00	-

Račun iz rač. plana	OPIS	AOP	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Index (5/4)
1	2	3	4	5	6
OBVEZE I VLASTITI IZVORI					
2493	Obveze za predujmove, depozite, primljene jamčevine i ostale nespomenute obveze	173	0,00	0,00	-
25	Obveze za vrijednosne papire (AOP 175+178-181)	174	0,00	0,00	-
251	Obveze za čekove (AOP 176+177)	175	0,00	0,00	-
2511	Obveze za čekove – tuzemne	176	0,00	0,00	-
2512	Obveze za čekove – inozemne	177	0,00	0,00	-
252	Obveze za mjenice (AOP 179+180)	178	0,00	0,00	-
2521	Obveze za mjenice – tuzemne	179	0,00	0,00	-
2522	Obveze za mjenice – inozemne	180	0,00	0,00	-
259	Ispravak vrijednosti obveza za vrijednosne papire	181	0,00	0,00	-
26	Obveze za kredite i zajmove (AOP 183+186-189)	182	0,00	0,00	-
261	Obveze za kredite banaka i ostalih kreditora (AOP 184+185)	183	0,00	0,00	-
2611	Obveze za kredite u zemlji	184	0,00	0,00	-
2612	Obveze za kredite iz inozemstva	185	0,00	0,00	-
262	Obveze za robne i ostale zajmove (AOP 187+188)	186	0,00	0,00	-
2621	Obveze za zajmove u zemlji	187	0,00	0,00	-
2622	Obveze za zajmove iz inozemstva	188	0,00	0,00	-
269	Ispravak vrijednosti obveza za kredite i zajmove	189	0,00	0,00	-
29	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja (AOP 191+192)	190	8.936,35	8.730,32	97,7
291	Odgođeno plaćanje rashoda	191	0,00	0,00	-
292	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja (AOP 193+194)	192	8.936,35	8.730,32	97,7
2921	Unaprijed plaćeni prihodi	193	0,00	725,00	-
2922	Odgođeno priznavanje prihoda	194	8.936,35	8.005,32	89,6
5	**Vlastiti izvori (AOP 196+199-200)**	195	210.712,76	206.999,39	98,2
51	Vlastiti izvori (AOP 197+198)	196	214.246,80	214.246,80	100,0
511	Vlastiti izvori	197	214.246,80	214.246,80	100,0
512	Revalorizacijska rezerva	198	0,00	0,00	-
5221	Višak prihoda	199	0,00	0,00	-
5222	Manjak prihoda	200	3.534,04	7.247,41	205,1
IZVANBILANČNI ZAPISI					
61	Izvanbilančni zapisi – aktiva	201	0,00	0,00	-
62	Izvanbilančni zapisi – pasiva	202	0,00	0,00	-

VRTIĆ ZRAKA SUNCA * DJEČJI * KRAŽENOVI

Nikolina Ostroški

Nikolina Ostroški, v.d. ravnateljica

Dječji vrtić Zraka sunca
Bilješke uz financijske izvještaje Neprofitne organizacije

I. INFORMACIJE O NEPROFITNOJ ORGANIZACIJI

DJEČJI VRTIĆ ZRAKA SUNCA, KRIŽEVCI (u nastavku: Neprofitna organizacija), OIB 63838285285, RNO broj 0092126 osnovana je u skladu sa Zakonom o ustanovama te je upisana sudski registar i Registar neprofitnih organizacija.

Adresa: KRIŽEVCI , POTOČKA ULICA 55
Zakonski zastupnik: NIKOLINA OSTROŠKI
Osnovna djelatnost Neprofitne organizacije je: Predškolsko obrazovanje

II. OSNOVE SASTAVLJANJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Financijski izvještaji Neprofitne organizacije sastavljeni sukladno:

- Zakonu o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija
- Pravilniku o neprofitnom računovodstvu i računskom planu
- Pravilniku o izvještavanju u neprofitnom računovodstvu i Registru neprofitnih organizacija
- Pravilniku o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, izradi i izvršavanju financijskih planova neprofitnih organizacija

Iznosi u financijskim izvještajima iskazani su temeljem vjerodostojne poslovne dokumentacije.

III. SAŽETAK ZNAČAJNIJIH RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA

Računovodstvene politike primjenjuju se na pretpostavci vremenske neograničenosti poslovanja neprofitne organizacije.

Okvir za knjiženje poslovnih događaja

Okvir za knjiženje poslovnih događaja jest kontni plan definiran Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Dugotrajna materijalna i nematerijalna imovina i sitni inventar nabavljeni su kupnjom od dobavljača sredstvima koje je Neprofitna organizacija ostvarila na način utvrđen statutom organizacije. Dugotrajna imovina vodi se po nabavnoj vrijednosti koju sačinjava prodajna cijena dobavljača i zavisni troškovi nabave (trošak transporta, špedicije i sl.).

Amortizacija se obavlja temeljem amortizacijskih stopa utvrđenih Pravilnikom o neprofitnom računovodstvu i računskom planu.

Iskazivanje imovine i obveza

Imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj neprofitne organizacije.

Imovinom se smatraju resursi koje neprofitna organizacija kontrolira kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi u obavljanju djelatnosti. Imovina se klasificira po

svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti dok se obveze klasificiraju prema namjeni i ročnosti. Imovina i obveze iskazuju se po računovodstvenom načelu nastanka događaja.

Dugotrajna imovina je financijska i nefinancijska imovina čiji je vijek upotrebe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik. Dugotrajna nefinancijska materijalna imovina čiji je pojedinačni trošak nabave (nabavna vrijednost) niži od 464,53 EUR otpisuje se jednokratno, stavljanjem u upotrebu, uz obvezu pojedinačnog ili skupnog praćenja u korisnom vijeku upotrebe. Vrijednost pojedinog predmeta dugotrajne nefinancijske imovine se amortizira, odnosno ispravlja linearnom metodom u korisnom vijeku upotrebe počevši od prvog dana mjeseca iza mjeseca u kojem je imovina stavljena u upotrebu. Iznimno, vrijednosti zemljišta, obnovljivih prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti ne amortiziraju se, odnosno ne ispravljaju se. Osnovica za ispravak vrijednosti dugotrajne imovine jest njezin početni ili revalorizirani trošak nabave (nabavna vrijednost), odnosno procijenjena vrijednost.

Kratkotrajna nefinancijska imovina je imovina namijenjena obavljanju djelatnosti ili daljnjoj prodaji u roku kraćem od godinu dana. Trošak nabave (nabavna vrijednost) nefinancijske imovine čini kupovna cijena uvećana za carine, nepovratne poreze, troškove prijevoza i sve druge troškove koji se mogu izravno dodati troškovima nabave
i osposobljavanja za početak upotrebe.

Obveze su neizmirena dugovanja proizašla iz prošlih događaja za čiju namiru se očekuje odljev resursa.

Vlastitim izvorima se smatra ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Tuđa imovina se prati u izvanbilančnoj evidenciji. Imovina se početno iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), odnosno po procijenjenoj vrijednosti.

Prihodi i rashodi

Prihod je povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine.
Rashod je umanjenje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja financijske imovine.

Prihodi i rashodi priznaju se uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja.
Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se:

- recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati
- nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju, a mogu se priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje

- donacije povezane s izvršenjem ugovorenih programa (projekata i aktivnosti) priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa (projekata i aktivnosti)
- donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja
- rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju
- rashodi za utrošak kratkotrajne nefinancijske imovine priznaju u trenutku stvarnog utroška, odnosno prodaje
- troškovi nabave dugotrajne imovine kapitaliziraju, a u rashodi priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe

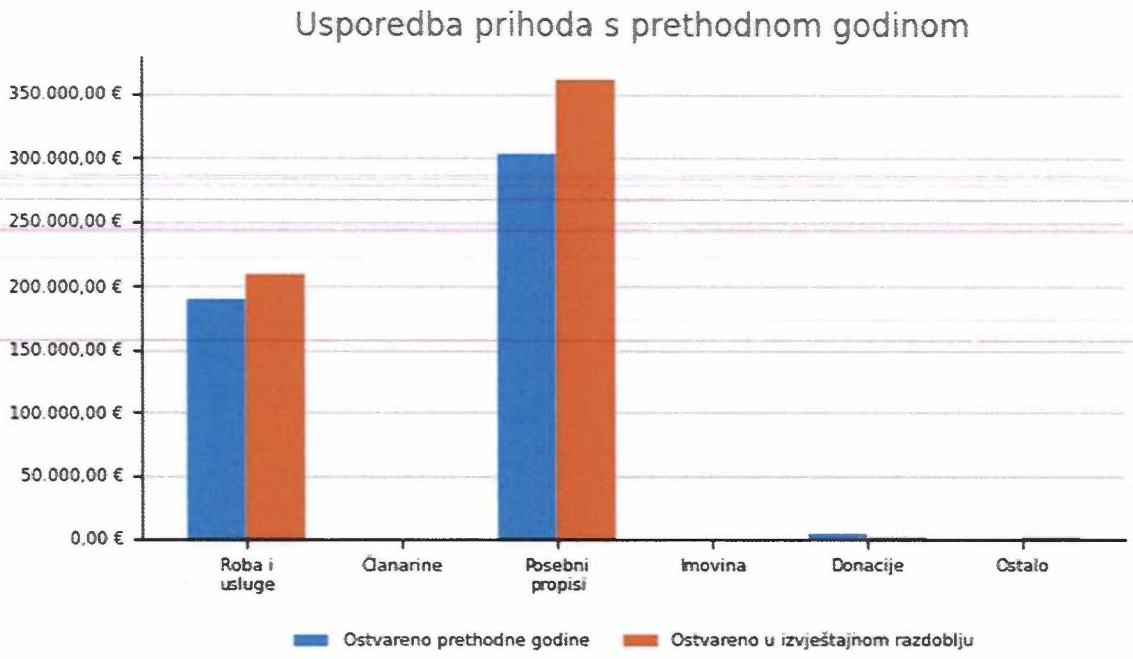
IV. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE PRIHODA I RASHODA

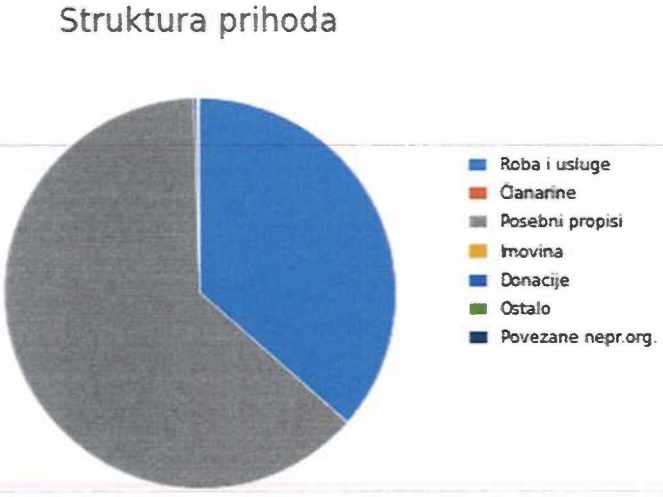
PRIHODI
(PR-RAS-NPF AOP 001)

Prihode Neprofitne organizacije sačinjavaju prihodi od pružanja usluga, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine, prihodi od donacija i ostali prihodi.

Ukupni prihodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 574.142,65 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Prihodi od pružanja usluga	189.865,30 €	209.905,90 €	110,56
Prihodi po posebnim propisima	303.475,16 €	361.614,84 €	119,16
Prihodi od imovine	- €	- €	
Prihodi od donacija	5.044,17 €	1.709,44 €	33,89
Ostali prihodi	2,74 €	912,47 €	33.301,82
UKUPNO	498.387,37 €	574.142,65 €	



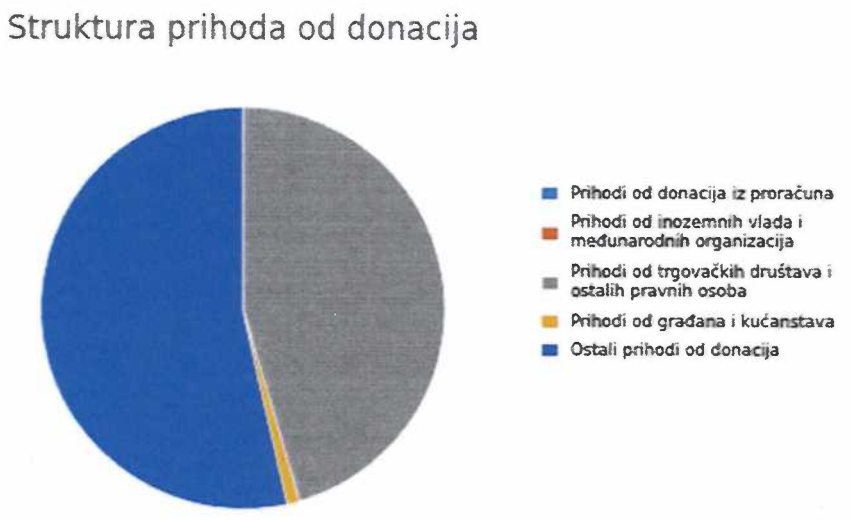


Prihodi od donacija
(PR-RAS-NPF AOP 024)

Prihode od donacija sačinjavaju prihodi od donacija iz proračuna, prihodi od donacija s nefinancijskom imovinom i ostali prihodi od donacija.

Ukupni prihodi od donacija su u izvještajnom razdoblju iznosili 1.709,44 EUR.

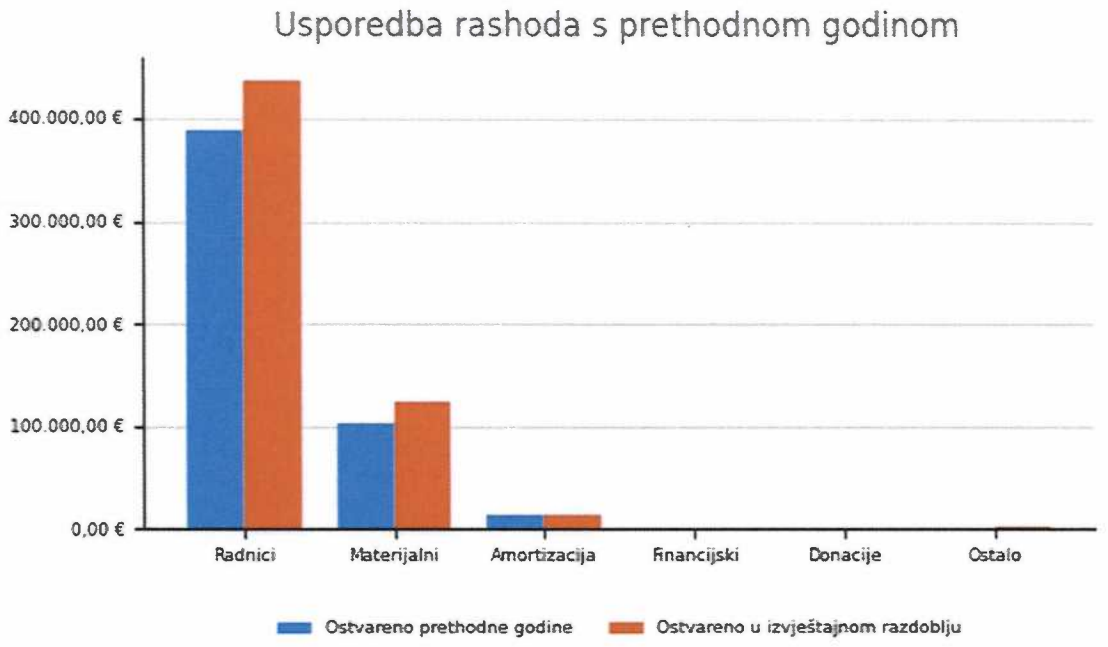
Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Prihodi od trgovačkih društava i ostalih pravnih osoba	- €	778,41 €	
Prihodi od građana i kućanstava	- €	15,93 €	
Ostali prihodi od donacija	5.044,17 €	915,10 €	18,14
UKUPNO	5.044,17 €	1.709,44 €	

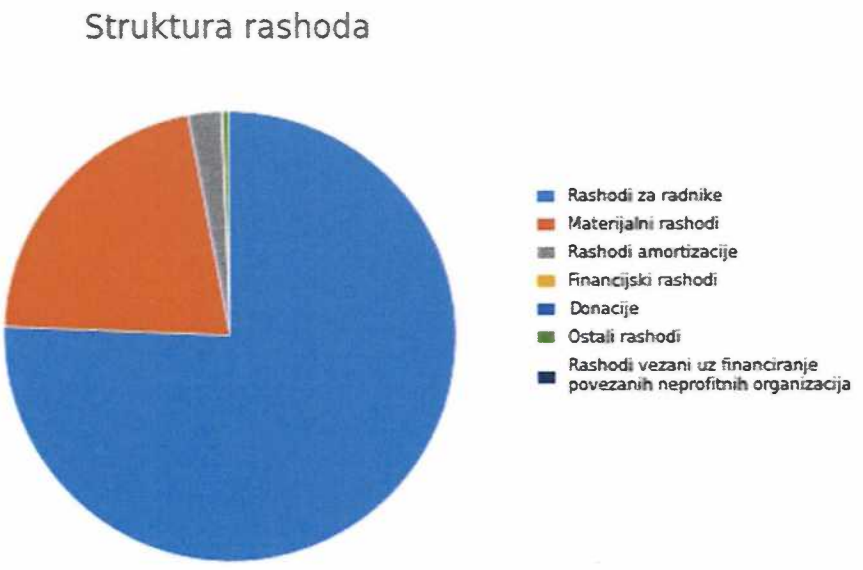


RASHODI
(PR-RAS-NPF AOP 054)

Rashode Neprofitne organizacije sačinjavaju rashodi za radnike, materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi.
Ukupni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 577.856,02 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Rashodi za radnike	388.025,99 €	437.154,24 €	112,66
Materijalni rashodi	102.769,60 €	123.862,33 €	120,52
Rashodi amortizacije	14.050,13 €	13.397,35 €	95,35
Financijski rashodi	1.218,51 €	1.128,15 €	92,58
Ostali rashodi	- €	2.313,95 €	
UKUPNO	506.064,23 €	577.856,02 €	


Usporedba rashoda s prethodnom godinom
400.000,00 €
300.000,00 €
200.000,00 €
100.000,00 €
0,00 €
Radnici
Materijalni
Amortizacija
Financijski
Donacije
Ostalo
Ostvareno prethodne godine
Ostvareno u izvještajnom razdoblju

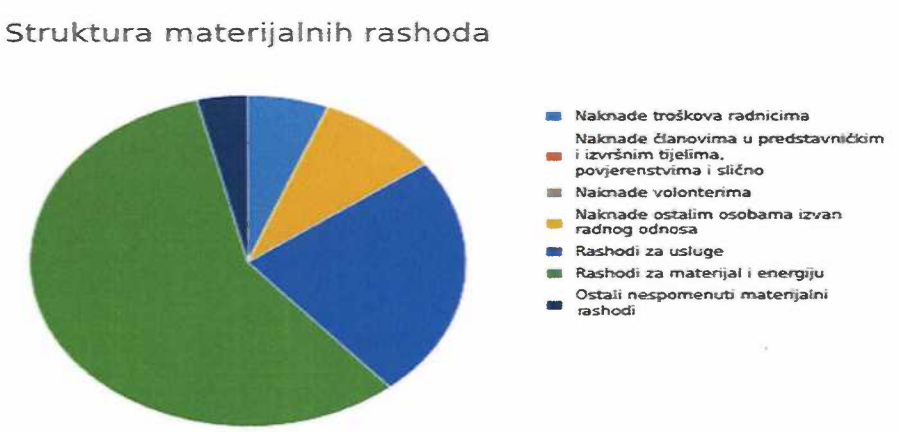

Struktura rashoda
Rashodi za radnike
Materijalni rashodi
Rashodi amortizacije
Financijski rashodi
Donacije
Ostali rashodi
Rashodi vezani uz financiranje povezanih neprofitnih organizacija

Materijalni rashodi
(PR-RAS-NPF AOP 067)

Materijalne rashode sačinjavaju naknade troškova radnicima, naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično, naknade volonterima, naknade ostalim osobama izvan radnog odnosa, rashodi za usluge, rashodi za materijal i energiju te ostali nespomenuti materijalni rashodi.

Ukupni materijalni rashodi su u izvještajnom razdoblju iznosili 123.862,33 EUR.

Opis	Ostvareno prethodne godine	Ostvareno u izvještajnom razdoblju	Indeks
Naknade troškova radnicima	4.700,78 €	7.510,60 €	159,77
Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	5.824,86 €	0,00	
Naknade osobama izvan radnog odnosa ugovor o djelu i sl.	0,00 €	11.211,35 €	
Rashodi za usluge	25.046,03 €	29.293,14 €	116,96
Rashodi za materijal i energiju	65.473,48 €	71.274,01 €	108,86
Ostali nespomenuti materijalni rashodi	1.724,45 €	4.573,23 €	265,20
UKUPNO	102.769,60 €	123.862,33 €	



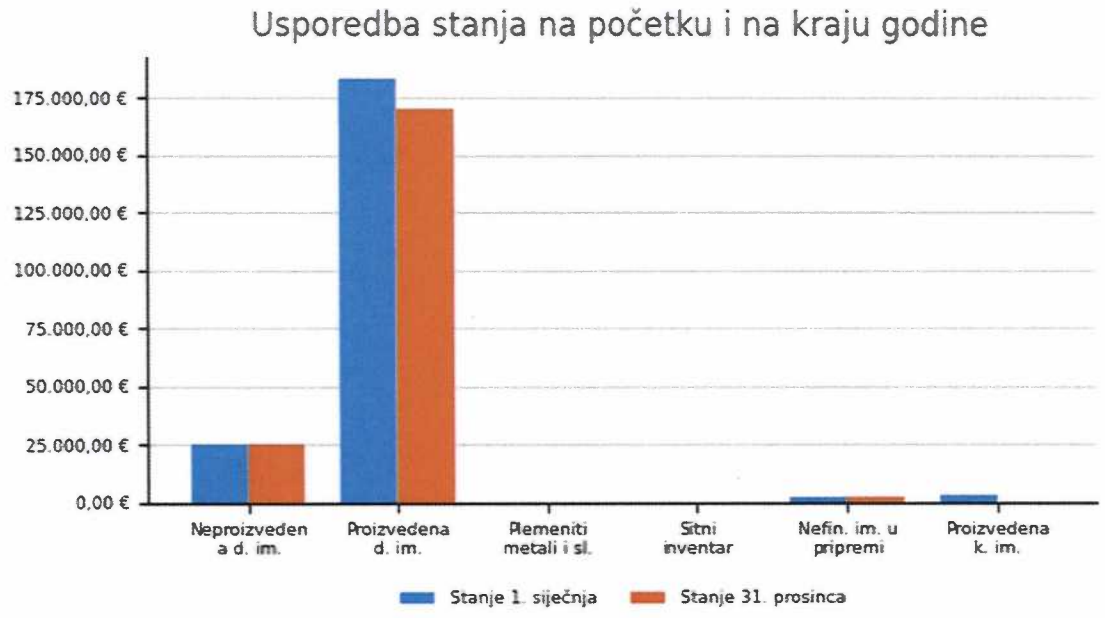
V. BILJEŠKE UZ POJEDINE POZICIJE BILANCE

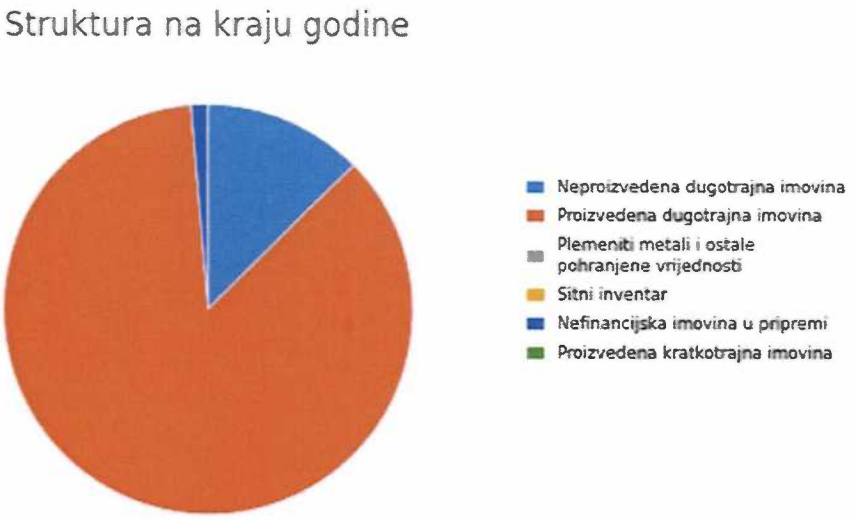
IMOVINA
NEFINANCIJSKA IMOVINA
(BIL-NPF AOP 002)

Nefinancijsku imovinu sačinjavaju neproizvedena dugotrajna imovina, proizvedena dugotrajna imovina, sitni inventar, nefinancijska imovina u pripremi i proizvedena kratkotrajna imovina.

Ukupno stanje nefinancijske imovine na dan 31.12.2025. iznosilo je 197.723,39 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Neproizvedena dugotrajna imovina	25.044,79 €	25.044,79 €	100,00
Proizvedena dugotrajna imovina	183.475,95 €	170.078,60 €	92,70
Sitni inventar	- €	- €	
Nefinancijska imovina u pripremi	2.600,00 €	2.600,00 €	
Proizvedena kratkotrajna imovina	3.203,48 €	- €	
UKUPNO	214.324,22 €	197.723,39 €	





Neproizvedena dugotrajna imovina
(BIL-NPF AOP 003)

Neproizvedena dugotrajna imovina sastoji se materijalne imovine (prirodna bogatstva), nematerijalne i ispravke vrijednosti neproizvedene dugotrajne imovine.

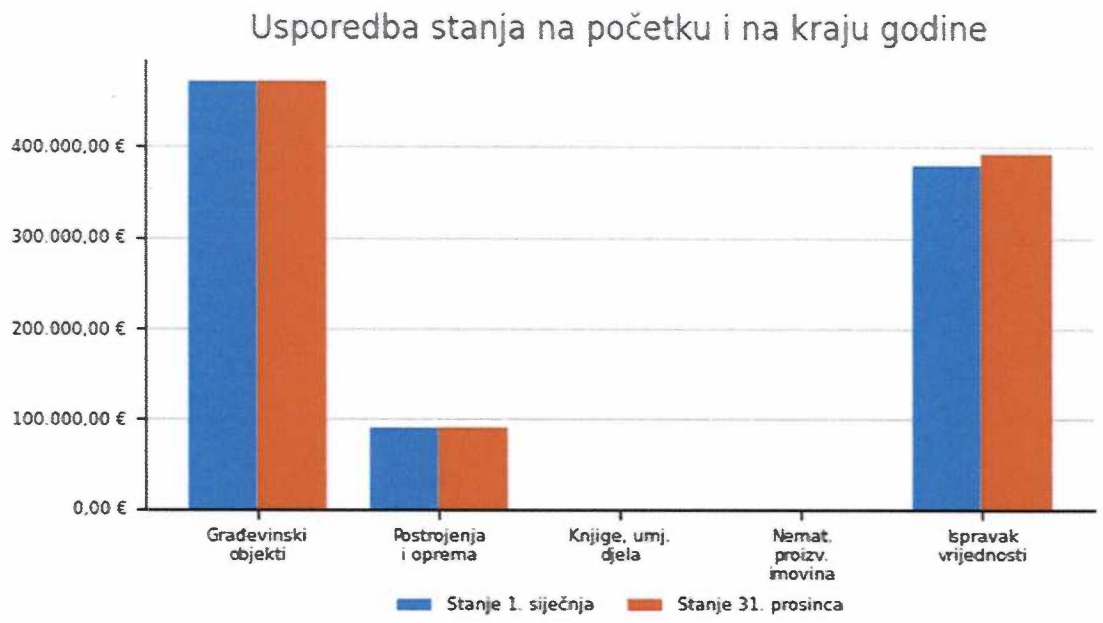
Ukupno stanje neproizvedene dugotrajne imovina 31.12.2025. iznosilo je 25.044,79 EUR.

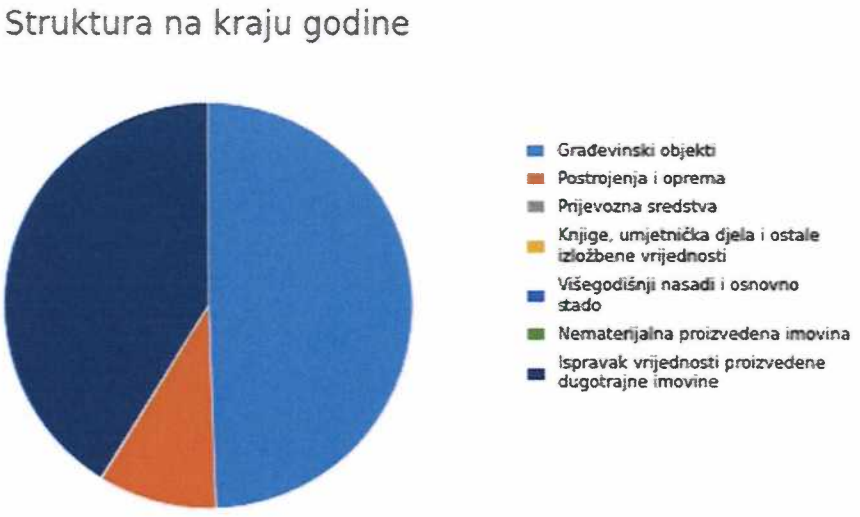
Proizvedena dugotrajna imovina
(BIL-NPF AOP 018)

Proizvedena dugotrajna imovina promatra se po nabavnoj vrijednosti i sastoji se od građevinskih objekata, postrojenja i opreme, nematerijalne proizvedene imovine i ispravke vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine.

Ukupno stanje proizvedene dugotrajne imovine 31.12.2025. iznosilo je 170.078,60 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Građevinski objekti	472.346,42 €	472.346,42 €	100,00
Postrojenja i oprema	89.306,57 €	89.306,57 €	100,00
Nematerijalna proizvedena imovina	590,22 €	590,22 €	100,00
Ispravak vrijednosti proizvedene dugotrajne imovine	378.767,26 €	392.164,61 €	103,54
UKUPNO	183.475,95 €	170.078,60 €	





Sitan inventar
(BIL-NPF AOP 051)

Sitni inventar se sastoji se od zaliha sitnog inventara i sitnog inventara u upotrebi. Sitni inventar je dugotrajna materijalna imovina koja se zbog pojedinačne nabavne vrijednosti manje od 464,53 EUR prati izdvojeno od dugotrajne imovine. Sitni inventar otpisuje se jednokratno stavljanjem u uporabu. Sitni inventar u upotrebi popisan je u zasebnoj evidenciji.

Knjigovodstvena vrijednost sitnog inventara na dan izvještavanja iznosi 0 EUR.

Nefinancijska imovina u pripremi
(BIL-NPF AOP 055)

Stanje nefinancijske imovine u pripremi na dan izvještavanja iznosilo je 2.600,00 EUR.

Proizvedena kratkotrajna imovina
(BIL-NPF AOP 064)

Proizvedena kratkotrajna imovina sastoji se od zaliha za obavljanje djelatnosti i proizvodnje i proizvoda te robe za daljnju prodaju.

Stanje proizvedene kratkotrajne imovine na dan izvještavanja iznosilo je 0,00 EUR.

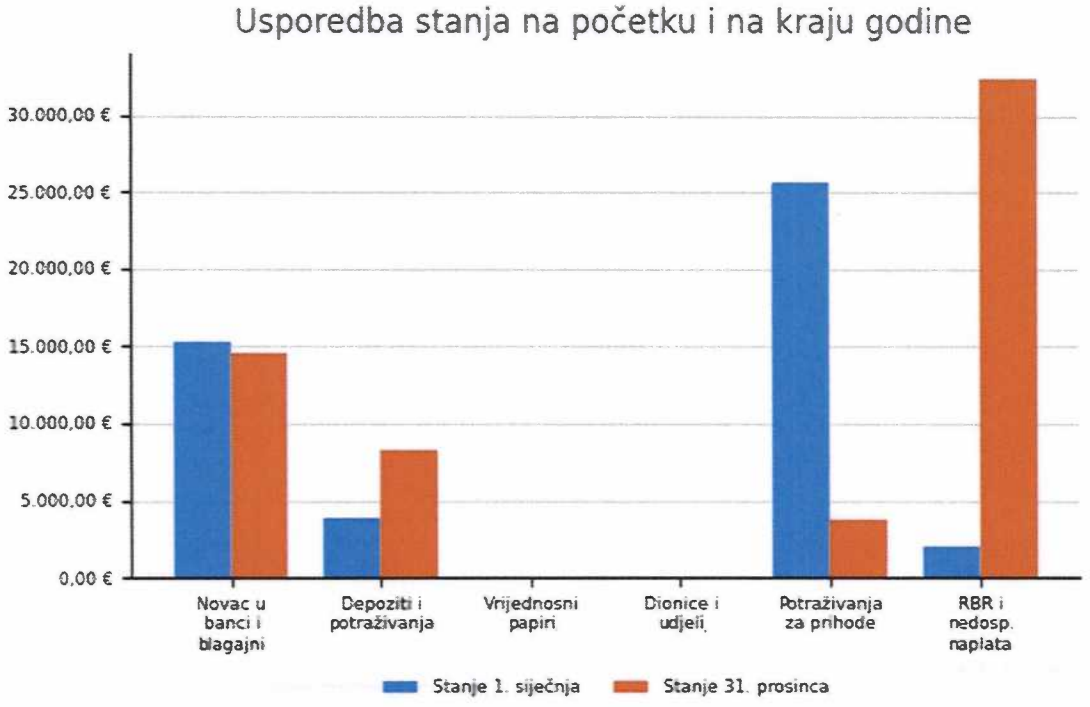
FINANCIJSKA IMOVINA
(BIL-NPF AOP 074)

Financijsku imovinu sačinjavaju novac u banci i blagajni, depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za naknade koje se refundiraju ili više plaćenih poreza i sličnog, potraživanja za prihode te rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda.

Ukupno stanje financijske imovine na dan 31.12.2025. iznosilo je 59.095,35 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci i blagajni	15.268,25 €	14.592,18 €	95,57
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja za naknade koje se refundiraju te za više plaćene poreze i sl.	3.849,38 €	8.301,47 €	215,66
Potraživanja za prihode	25.662,74 €	3.777,80 €	14,72
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.047,54 €	32.423,90 €	
UKUPNO	46.827,91 €	59.095,35 €	

Struktura na kraju godine
Novac u banci i blagajni
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i sl.
Zajmovi
Vrijednosni papiri
Dionice i udjeli u glavnici
Potraživanja za prihode
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda


Usporedba stanja na početku i na kraju godine
30.000,00 €
25.000,00 €
20.000,00 €
15.000,00 €
10.000,00 €
5.000,00 €
0,00 €
Novac u banci i blagajni
Depoziti i potraživanja
Vrijednosni papiri
Dionice i udjeli
Potraživanja za prihode
RBR i nedosp. naplata
Stanje 1. siječnja
Stanje 31. prosinca

Novac u banci i blagajni
(BIL-NPF AOP 075)

Novac u banci i blagajni sačinjavaju novac u banci i novac u blagajni

Ukupno stanje novca u banci i blagajni na dan 31.12.2025. iznosilo je 14.592,18 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Novac u banci	15.268,25 €	14.592,18 €	95,57
Novac u blagajni	- €	- €	
UKUPNO	15.268,25 €	14.592,18 €	

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od radnika te za više plaćene poreze
(BIL-NPF AOP 083)

Potraživanja za naknade koje se refundiraju ili za više uplaćene poreze 31.12.2025. iznosila su 8.301,47 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose	- €	- €	
Potraživanja za naknade koje se refundiraju	3.849,38 €	8.026,68 €	208,52
Potraživanja od radnika	- €	274,79 €	
UKUPNO	3.849,38 €	8.301,47 €	

Potraživanja za prihode
(BIL-NPF AOP 133)

Potraživanja za prihode odnose se na potraživanja od kupaca i potraživanja za prihode po posebnim propisima.

Potraživanja za prihode na dan 31.12.2025. iznosila su 3.777,80 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Potraživanja od kupaca	2.477,00 €	3.777,80 €	152,52
Potraživanja za prihode po posebnim propisima	23.185,74 €	- €	0,00
UKUPNO	25.662,74 €	3.777,80 €	

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda
(BIL-NPF AOP 142)

Rashode budućih razdoblja predstavljaju nastali troškovi obračunati i plaćeni u tekućoj godini za koje se očekuju prihodi u sljedećoj izvještajnoj godini.

Na dan izvještavanja stanje rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda iznosilo je 32.423,90 EUR.

OBVEZE I VLASTITI IZVORI
OBVEZE
(BIL-NPF AOP 146)

Stanje obveza su obveze nastale tijekom izvještajne godine s rokom dospijeća narednoj izvještajnoj godini i stanje ostalih nepodmirenih obaveza. Obveze se odnose na obveze za rashode, i na odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja.

Neprofitna organizacija je na dan izvještavanja imala 49.819,35 EUR ukupnih obveza.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za rashode	41.503,02 €	41.089,03 €	99,00
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	8.936,35 €	8.730,32 €	97,69
UKUPNO	50.439,37 €	49.819,35 €	

Obveze se knjiže prema načelu vremena nastanka obveze.

Obveze za rashode
(BIL-NPF AOP 147)

Obveze za rashode se sastoje od obveza za radnike, obveza za materijalne rashode i obveza za financijske rashode,

Ukupno stanje obveza za rashode na dan 31.12.2025. iznosilo je 41.089,03 EUR.

Opis	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks
Obveze za radnike	33.120,04 €	35.785,18 €	108,05
Obveze za materijalne rashode	7.470,51 €	5.303,85 €	71,00
Obveze za financijske rashode	912,47 €	- €	
UKUPNO	41.503,02 €	41.089,03 €	

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja
(BIL-NPF AOP 190)
Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja sadrže rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje te prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje.

Odgođena plaćanja rashoda i prihodi budućih razdoblja na dan izvještavanja iznosila su 8.730,32 EUR.

VLASTITI IZVORI
(BIL-NPF AOP 195)

Vlastiti izvori ukupno su na dan 31.12.2025. iznosili 206.999,39 EUR.

Neprofitna organizacija je do dana izvještavanja ostvarila manjak prihoda u iznosu od 7.247,41 EUR.

Ugovorne obveze
Na dan 31.12.2025. nije bilo ugovornih odnosa koji bi rezultirali imovinom ili obvezama u narednom razdoblju, kao što su hipoteke, vrijednosni papiri, sporovi i slično.

VI. DODATNI PODACI

Radnici i volonteri
(PR-RAS-NPF AOP 160 i AOP 162)

Prosječan broj radnika na osnovi stanja krajem izvještajnog razdoblja iznosio je 23, a broj volontera 0.

Događaji nakon bilance

Nakon datuma bilance nije bilo značajnijih poslovnih događaja.

Odobrenje financijskih izvještaja

Ovi financijski izvještaji odobreni su dana 26. veljače 2026. godine i potpisani su od strane Nikoline Ostroški, v.d. ravnateljice

Nikolina Ostroški

Nikolina Ostroški, v.d. ravnateljica

Dječji vrtić Zraka sunca
Potočka ulica 55
48260 Križevci