



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“,
ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**



Број: 400-242-01/2019-04/3
Београд, 31. мај 2019. године





САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

**Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе
„Дечја радост“, Панчево 4**

**ПРИЛОГ I - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА
РАДОСТ“, ПАНЧЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДЕЧЈА РАДОСТ“, ПАНЧЕВО

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода и издатака, нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза Предшколске установе „Дечја радост“, Панчево за 2018. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење делова финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делове финансијских извештаја, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. мај 2019. године



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛКСЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈА РАДОСТ“, ПАНЧЕВО
ЗА 2018. ГОДИНУ**





С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Завршни рачун	3
2.1. Извештај о извршењу буџета	3
2.1.1. Текући расходи	3
2.1.1.1. Материјал, група – 426000	3
2.2. Биланс стања	4
2.2.1. Актива	4
2.2.1.1. Нефинансијска имовина	5
2.2.1.2. Финансијска имовина	7
2.2.2. Пасива	9
2.2.2.1. Обавезе	9
2.2.2.2. Капитал	10





НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Град Панчево је основао Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево Одлуком о оснивању предшколске установе „Дечја радост“ Панчево¹ ради остваривања друштвено организованог васпитања и образовања деце предшколског узраста.

Статуом предшколске установе „Дечја радост“ Панчево² уређена је организација и остваривање делатности, начин рада, управљање и руковођење установом, поступање органа установе ради остваривања права детета, заштите и безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда, забрана, доношења и објављивања општих аката, обавештавања и друга питања у складу са законом.

Установа обавља васпитно-образовну делатност, којом се остварују права грађана од непосредног друштвеног интереса у предшколском васпитању и образовању у складу са Уставом и законима Републике Србије. Делатност установе се остварује као јавна служба у предшколском васпитању и образовању.

Установа је образована Решењем Скупштине града Панчево број: 02-11450/1-1964 од 23. децембра 1964. године.

Средства за рад Установе обезбеђују се у буџету Републике и у буџету Оснивача, у складу са законом, по основу економске цене за остваривање програма васпитања и образовања по детету која обухвата све текуће расходе по детету из свих извора финансирања у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом.

Остваривање делатности Установе обезбеђује се кроз организацију простора, организацију живота и организацију васпитно-образовног рада.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе у складу са законом.

Седиште предшколске установе „Дечја радост“ Панчево је у Панчеву, улица Жарка Зрењанина број 25.

2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Текући расходи

У наредној табели тачке 2.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево.

2.1.1.1. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за

¹ „Сл. лист града Панчева“ бр. 6/2011-пречишћен текст

² „Сл. лист града Панчева“ бр. 14/2015



образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, и материјали за посебне намене).

Табела бр.1: Материјал

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Дечја радост Панчево	89.673	89.673	88.669	88.669	99	100
	УКУПНО ГРАД ПАНЧЕВО - Група 426000	143.026	143.196	131.571	131.571	92	100

Изменама и допунама Одлуке о буџету града Панчева за 2018. годину укупни расходи за материјал су планирани у износу од 143.196 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име материјала града Панчева за 2018. годину у износу од 131.571 хиљаду динара, што је мање извршење за 8% у односу на план.

1. Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево

На овој групи конта планирана су средства у износу од 89.673 хиљаде динара и извршен је расход у укупном износу од 88.669 хиљада динара.

На овој групи конта узоркован је расход са субаналитичког конта:

Хемијска средства за чишћење (426811) су исказана у укупном износу од 11.787 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу испостављеног рачуна „Проган“ д.о.о. Панчево у износу од 389 хиљада динара на име расхода за набавку потрошног материјала – чаше и салвете.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за материјал, правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима града Панчева.

2.2. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству³ и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

2.2.1. Актива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна актива исказана је у износу од 13.359.792 хиљаде динара, од чега се 495.873 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 486.684 хиљаде динара (98%) и финансијска имовина у износу од 9.189 хиљада динара (2%).

³ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁴ „Службени гласник РС“, бр.18/2015 и 104/2018



2.2.1.1. Нефинансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина исказана је у износу од 8.848.345 хиљада динара, од чега се 486.684 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 485.072 хиљаде динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.612 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 8.844.402 хиљаде динара од чега се 485.072 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 480.996 хиљада динара, драгоцености у износу од 2.822 хиљаде динара и природна имовина у износу од 1.254 хиљаде динара.

Некретнине и опрема (конто 011000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године некретнине и опрема исказани су у износу од 6.833.466 хиљада динара од чега се 480.996 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 452.852 хиљаде динара и опрему у износу од 28.144 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 6.562.614 хиљада динара, од чега се 452.852 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Табела бр.2: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“ Панчево	552.502	99.650	452.852

Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево. У пословним књигама Предшколске установе „Дечја радост“ зграде и грађевински објекти евидентирани су у износу од 452.852 хиљаде динара, и то: на конту 011131-објекти за потребе образовања воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 452.852 хиљаде динара, које чини 18 зграда вртића, кухиња и управна зграда. На конту 011115-остале стамбене зграде и на конту 011133-складишта, силоси и гараже води се евиденција за објекте чија је садашња вредност „нула“.

У поступку ревизије утврдили смо да је на основу Решења градоначелника града Панчева број П- 06-020-2/2019-91 од 18.02.2019. године из књиговодствене евиденције која се води за Градску управу града Панчева, са стањем на дан 31.12.2018. године, са економске класификације 0111-Зграде и грађевински објекти искњижена садашња вредност изведених радова у износу од 25.278 хиљада динара. Пошто се наведени радови односе на објекте који су евидентирани у пословним књигама Предшколске установе



„Дечја радост“ Панчево, овај буџетски корисник је спровео одговарајућа књижења у својим пословним књигама, на начин да је увећао набавну вредност зграда и грађевинских објеката укупно за 25.278 хиљада динара, и то: за 5.152 хиљаде динара вредност објекта дечји вртић „Петар Пан“; за 1.263 хиљаде динара вредност објекта-централна кухиња; за 4.471 хиљаду динара вредност објекта дечји вртић „Пупољак“; за 834 хиљаде динара вредност објекта дечји вртић „Бамби“; за 138 хиљада динара вредност објекта дечји вртић „Славуј“; за 10.311 хиљада динара вредност објекта дечји вртић „Невен“; за 2.804 хиљаде динара вредност објекта дечји вртић „Веверица“ и за 305 хиљада динара вредност објекта дечји вртић „Бубамара“.

Опрема (конто 011200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године опрема је исказана у износу од 255.833 хиљаде динара, од чега се 28.144 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Табела бр. 3: Опрема

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“ Панчево	91.564	63.420	28.144

Драгоцености (013000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године исказана је вредност драгоцености у износу од 16.960 хиљада динара, од чега се 2.822 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Табела бр. 4: Драгоцености

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“ Панчево	2.822		2.822

Природна имовина (конто 014000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године природна имовина је исказана у износу од 23.881 хиљаду динара од чега се 1.254 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Табела бр. 5: Природна имовина

у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“ Панчево	1.254		1.254

Природна имовина обухвата земљиште у целости.

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета града Панчева на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 3.943 хиљаде динара, од чега се 1.612 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Нефинансијску имовину у залихама чине у целости залихе потрошног материјала.

Залихе потрошног материјала (конто 022200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године залихе потрошног материјала исказане су у износу од 2.615 хиљада динара, од чега се 1.612 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.



Табела бр. 6: Залихе потрошног материјала у хиљадама динара

Корисник	Износ текуће године		
	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“ Панчево	1.612		1.612

Извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево у Билансу стања на дан 31.12.2018. године евидентирала и исказала нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину више за 25.278 хиљада динара.

Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево- одступање у износу од 25.278 хиљада динара представља промене на класи 0, и то: повећање вредности класе 0 које се односи на укњижену имовину по решењу градоначелника града Панчева. Наведене пословне промене нису евидентирани на контима класе 5;

2.2.1.2. Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна финансијска имовина исказана је у износу од 4.511.447 хиљада динара, од чега се 9.189 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 4.966 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 4.223 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (конто 121000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 892.882 хиљаде динара, од чега се 4.966 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Структуру наведених средстава чине: благајна 41 хиљаду динара и остала новчана средстава 44 хиљаде динара.

Благајна (конто 121300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године стање благајне исказано је у износу од 53 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја индиректних корисника, од тога: 41 хиљада динара Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево.

Остала новчана средства (конто 121700)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године остала новчана средства исказана су у износу од 44 хиљаде динара, што је преузето из финансијског извештаја индиректног корисника Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево.

1.2.1.3. Краткорочна потраживања (конто 122000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године краткорочна потраживања исказана су у износу од 2.310.470 хиљада динара што чини 17% вредности укупно исказане активе консолидованог Биланса стања завршног



рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године. Краткорочна потраживања представљају потраживања по основу продаје и друга потраживања која је у финансијском извештају исказала Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево у износу од 2.192 хиљаде динара, и то:

Табела бр. 7: Потраживања по основу продаје и друга потраживања у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (ПС)	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“	1.301	2.192		2.192

1.2.1.4. Краткорочни пласмани (конто 123000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 3.008 хиљада динара, од чега се 2.682 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Краткорочни пласмани који су исказани у финансијским извештајима састоје се од датих аванса депозита и кауција у износу од 2.125 хиљада динара и осталих краткорочних пласмана у износу од 557 хиљада динара.

Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 2.451 хиљаду динара, од чега се 2.125 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Табела бр. 8: Дати аванси, депозити и кауције у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“	2.186	2.125		2.125

Остали краткорочни пласмани (конто 123900)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 557 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево.

Активна временска разграничења (конто 131000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године активна временска разграничења исказана су у износу од 183.205 хиљада динара од чега се 4.223 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се у целости од обрачунатих неплаћених расхода и издатака.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 52.236 хиљада динара, од чега се 4.223 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Табела бр. 9: Обрачунати неплаћени расходи и издаци у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“	3.220	4.223		4.223

Ванбилансна актива (конто 351000)



У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године ванбилансна актива исказана је износу од 190.161 хиљаду динара, од чега се 100.044 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Табела бр. 10: Ванбилансна актива

у хиљадама динара

Корисник	Износ претходне године (почетно стање)	Бруто	Исправка	Нето
ПУ „Дечја радост“		100.044		100.044

Предшколска установа „Дечја радост“ Панчево у пословним књигама као ванбилансну активу евидентирала је износ од 100.044 хиљаде динара, који се односи на уплате родитеља за боравак деце у установи, уплате за издавање пословног простора и уплате школа за испоручену храну.

2.2.2. Пасива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупна пасива исказана је у износу од 13.359.792 хиљаде динара, од чега се 495.873 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 9.189 хиљада динара (2%) и капитал у износу од 486.684 хиљаде динара (98%).

2.2.2.1. Обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године укупне обавезе исказане су у износу од 3.394.159 хиљада динара, од чега се 9.189 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Обавезе чине обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 285 хиљада динара; обавезе из пословања 4.824 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 4.080 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе (конто 245000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године обавезе за остале расходе исказане су у износу од 63.102 хиљаде динара, од чега се 285 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево:

Табела бр. 11: Обавезе за остале расходе

у хиљадама динара

Корисник	Претходна година	Промет		Текућа година
		Д	П	
ПУ „Дечја радост“	252	2.493	2.778	285

Обавезе за остале расходе у целости чине обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате.

Обавезе према добављачима (конто 252000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна града Панчева на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 49.336 хиљада динара, од чега се 4.780 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Остале обавезе (конто 254000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета града Панчева на дан 31.12.2018. године остале обавезе исказане су у износу од 937 хиљада динара, од чега се 44 хиљаде динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.



Остале обавезе у целости чине обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета града Панчева на дан 31.12.2018. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 2.381.622 хиљаде динара, од чега се 4.080 хиљада динара односи на Предшколску установу „Дечја радост“ Панчево.

Пасивна временска разграничења састоје се од: разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 2.173 хиљаде динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 1.076 хиљада динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 831 хиљаду динара.

2.2.2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100)

У Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 485.072 хиљаде динара што одговара вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је исказана у активи, категорија 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Табела бр. 12: Нефинансијска имовина у сталним средствима у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима категорија -010000			Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто-311100		Разлика
	Бруто	Исправка вредности	Нето	Износ претходне године	Износ текуће године	
ПУ „Дечја радост“	648.142	163.070	485.072	465.051	485.072	-

Нефинансијска имовина у залихама, (конто 311200)

У Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.612 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у залихама која је исказана у активи, категорија 02-Нефинансијска имовина у залихама.

Табела бр. 13: Нефинансијска имовина у залихама

у хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у залихама, категорија-020000			Нефинансијска имовина у залихама, конто-311200(износ текуће године)	Неравнотежа
	Бруто	Исправка вредности	Нето		
ПУ „Дечја радост“	12.801	11.189	1.612	1.612	-

Ванбилансна пасива, конто 352000

У Билансу стања Предшколске установе „Дечја радост“ Панчево на дан 31.12.2018. године ванбилансна пасива исказана је у износу од 100.044 хиљаде динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.

Табела бр. 14: Ванбилансна пасива

у хиљадама динара

Корисник	Претходна	Текућа
ПУ „Дечја радост“		100.044