

ОПШТИНА РАЧА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

Предмет: Мишљење овлашћеног ревизора о консолидованим финансијским извештаја завршног рачуна буџета ОПШТИНЕ РАЧА за 2025. годину

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

На основу члана 92. став 2. и 4. Закона о буџетском систему ("Сл. гласник РС", бр. 54/2009, ... и 94/2024), члана 21. Закона о ревизији ("Сл. гласник РС", бр. 73/2019), члана 8. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Сл. гласник РС", бр. 125/2003, 12/2006, 27/2020 и 3/2025), Међународних стандарда финансијског извештавања, Међународних стандарда ревизије и закљученог уговора, извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна Општине Рача, који обухватају: Извештај о финансијском положају (Биланс стања) на дан 31. децембра 2025. године, Извештај о укупном пословном резултату (Биланс прихода и расхода), Извештај о извршењу буџета, Извештај о новчаним токовима и Напомене уз финансијске извештаје, које укључују преглед значајних рачуноводствених политика.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу нашег извештаја „Основа за мишљење са резервом“ приложени консолидовани финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, финансијски положај Општине Рача на дан 31. децембра 2025. године, као и резултате њеног пословања, токове готовине и извршење буџета за годину која се завршава на тај дан, у складу са прописима Републике Србије.

Основа за мишљење са резервом

1. У току вршења ревизије ревизорски тим је, на основу достављеног Извештаја Општинског Правобранилаштва општине Рача за 2025. годину, утврдио основе судских спорова у којима је општина Рача тужена пред надлежним судовима у 131 парничном предмету, са укупно исказаном вредношћу од 33.104.907,14 динара. Такође, ревизорски тим је утврдио и основе судских спорова у којима је општина Рача тужилац у 2 извршна предмета у укупном износу од 517.250,00 динара.

У току вршења ревизије ревизорски тим је, на основу достављеног извештаја Општинског Правобранилаштва општине Рача за 2025. годину, утврдио основе судских спорова у којима је ЈКП Рача тужена пред надлежним судовима у 1-ом парничном предмету, са укупно исказаном вредношћу од 20.000,00 динара. Такође је утврдио основе судских спорова у којима је ЈКП Рача тужилац у 5 парничних предмета у укупном износу од 381.693,22 динара.

Вредности наведених судских спорова су без трошкова парничног поступка и трошкова законске затезне камате, што у наредном периоду може имати неповољан утицај на финансијски резултат и има материјални значај.

2. Ревизорски тим је утврдио да је на конту 111900 – Домаће акције и остали капитал на дан 31. децембра 2025. године исказан износ од 203.928 хиљада динара. Наведени износ се односи на финансијску и нефинансијску имовину у домаћим јавним предузећима. Ревизорски тим је закључио да учешће капитала у домаћим јавним

ОПШТИНА РАЧА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

предузећима није усаглашено са одредбама Закона о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, ... и 94/2024). Према одредбама Закона о јавној својини, Општина Рача је извршила попис јавне својине, међутим није извршила раздвајање непокретности које представљају јавну својину од непокретности које јавна предузећа користе за обављање своје функционалне делатности. Такође, непокретности које користе јавна предузећа за обављање своје делатности нису уписане као капитал у АПР-у, нити су непокретности које представљају јавну својину пренете у пословним књигама општинске управе. Наведени пропуст има материјални значај на билансне позиције биланса стања.

Извршили смо ревизију у складу са Међународним стандардима ревизије. Наше одговорности у складу са овим стандардима детаљније су описане у делу овог извештаја под називом „Одговорности ревизора за ревизију финансијских извештаја“. Независни смо у односу на субјект ревизије у складу са Етичким кодексом за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (IESBA кодекс) и етичким захтевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извештаја у Републици Србији, и испунили смо наше друге етичке одговорности у складу са овим захтевима и IESBA кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући, као и да обезбеђују разумну основу за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. На основу члана 81. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 94/2024), одредаба Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 89/19) и Статута Општине Рача („Службени лист општине Крагујевац“, бр. 19/2019), Решењем бр. 02-302/2021-I од 25.10.2021. године, односно 02-377/2021-I од 01.12.2022. године, именован је Руководилац задужен за финансијско управљање и контролу. Решењем о образовању радне групе, број 02-376/2021-I од 01.12.2022. године, основана је радна група којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, која се бави питањима везаним за увођење и развој система ФУК. Донет је Акциони план 27.12.2021. године (број 400-486/2021-I), Мапе пословних процеса, Стратегија управљања ризицима и Регистар ризика (број 400-235/2022-I). Општина Рача је саставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2025. годину (број: 1-01868/206) и доставила га је 23.03.2026. године Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

ОПШТИНА РАЧА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

2. На основу члана 82. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 94/2024), чланова 3. и 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Сл. гласник РС“, бр. 99/2011, 106/2013 и 84/2023) и члана 67. став 1. тачка 4. Статута Општине Рача („Службени лист општине Крагујевац“, бр. 2/2020 – пречишћени текст), председник Општине Рача дана 07.09.2022. године донео је Одлуку (бр. 02-262/2022-I) о оснивању интерне ревизије Општине Рача. Систематизовано је радно место интерног ревизора, међутим још увек није попуњено. Према томе, интерна ревизија није вршена. Из наведеног произилази да Општина Рача, до дана завршетка ревизије консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину није успоставила систем интерне ревизије. Општинска управа Рача је саставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2025. годину, заведен под бројем: 2-00532/26 и дана 23.03.2026. године доставила га је Централној јединици за хармонизацију при Министарству финансија Републике Србије.

Наше мишљење не садржи резерву по претходно наведеном питању.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство општине Рача је одговорно за састављање и истинито приказивање ових консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему („Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, ... и 94/2024), Уредбом о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/2003, 12/2006 и 27/2020 и 3/2025), Уредбом о примени међународних рачуноводствених стандарда за Јавни сектор („Сл. гласник РС“, бр. 144/2022 и 101/2024), Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015, ... и 23/2025) и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем („Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, ... и 30/2026), као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорности ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је да стекнемо разумну основу за уверење о томе да ли консолидовани финансијски извештаји у целини не садрже материјално значајну грешку, насталу услед криминалне радње или грешке и да издамо извештај ревизије који садржи наше мишљење. Разумна основа за уверавање пружа значајан ниво сигурности, али не гарантује да ревизија спроведена у складу са Међународним стандардима ревизије може увек да пронађе материјално значајну грешку уколико она постоји. Овакви пропусти могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико, појединачно или укупно, могу да утичу на економске одлуке корисника које се доносе засновано на информацијама садржаним у консолидованим финансијским извештајима.

ОПШТИНА РАЧА

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја за 2025. годину

Као део ревизије у складу са Међународним стандардима ревизије, ми спроводимо професионално расуђивање и одржавамо професионални скептицизам кроз процес ревизије. Ми такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке, припремамо и изводимо ревизијске процедуре као одговор на те ризике и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и прикладни да обезбеде основу за наше мишљење. Ризик од неидентификовања материјално значајне грешке услед криминалне радње је већи него услед грешке, јер криминална радња може да укључује фалсификовање, намерне пропусте, погрешна тумачења и заобилажење интерних контрола.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију како бисмо припремили ревизијске процедуре које су прикладне у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле Општине Рача.

- Процењујемо адекватност примењених рачуноводствених политика и у којој мери су разумне рачуноводствене процене и повезана обелодањивања које је извршило руководство.

- Оцењујемо свеукупну презентацију, структуру и садржај консолидованих финансијских извештаја, укључујући и припадајућа обелодањивања, као и да ли консолидовани финансијски извештаји приказују настале трансакције и догађаје на такав начин да се постигне фер презентација.

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

У Београду,
03.06.2026. године

Овлашћени ревизор
Проф. др Србобран Стојиљковић