

 PORT OF KOTOR Dokumentacija kvaliteta	"LUKA KOTOR" AD Park slobode 1, 85330 Kotor, Crna Gora tel: ++382 32 301 332 ; fax: ++382 32 325 208 www.portofkotor.com e-mail: portofkotor@t-com.me			 sertifikovana prema ISO 9001 i ISO 14001
	PIB: 02044188; PDV: 92/31-00023-8			
Dokumentacija kvaliteta	LKO 01	Izdavanje 1/14	Dopuna	Strana

Broj: 0310 – 1013

Datum: 28.05.2021. godine

Na osnovu člana 31 Zakona o reviziji („Službeni list Crne Gore”, br. 001/17 od 09.01.2017. godine), a u skladu sa Odlukom Odbora direktora broj 0202-151 od 05.02.2019. godine i Odlukom Odbora direktora broj 0202-758 od 21.04.2020. godine, Revizorski odbor „Luka Kotor” A.D. Kotor je na svojoj XII sjednici održanoj dana 28.05.2021. godine donio sledeću:

PREPORUKU

1. Revizorski odbor daje preporuku Skupštini akcionara „Luka Kotor” A.D. Kotor da za nezavisnog revizora za 2021. godinu izabere privredno društvo “MV KONSALT” DOO iz Podgorice koje obavlja poslove revizije.
2. Preporuka stupa na snagu danom donošenja.

OBRAZLOŽENJE

Privredno društvo „Luka Kotor” A.D. Kotor je dana 20.05.2021. godine uputilo zahtjev za dostavljanje informativnih ponuda za nabavku usluge revizije finansijskih iskaza za 2021. godinu (revizija finansijskih iskaza „Luka Kotor” AD Kotor, revizija finansijskih iskaza „Kotor Mar” DOO Kotor i revizija konsolidovanih finansijskih iskaza „Luka Kotor” AD Kotor).

Zahtjev za dostavljanje informativnih ponuda za nabavku usluge revizije upućen je na osnovu Zakona o javnim nabavkama (“Službeni list Crne Gore”, br. 074/19 od 30.12.2019.) i Pravilnika za postupanje „Luka Kotor” AD Kotor prilikom sprovođenja postupka nabavki broj 0306-935 od 15.05.2021. godine, a isti je elektronskim putem dostavljen sledećim privrednim društvima koja obavljaju poslove revizije: “OMEGA” D.O.O. Podgorica, „MV KONSALT” D.O.O. Podgorica, „SPIN OFF” DOO Podgorica, „VM KOD” DOO Podgorica i HLB „MONT AUDIT” DOO Podgorica.

Procijenjena vrijednost usluge je 4.999,00 eura, bez uračunatog PDV-a, te u skladu sa odredbama sa Zakonom usklađenog Pravilnika za postupanje „Luka Kotor” AD Kotor prilikom sprovođenja postupka nabavki „Naručilac može jednostavnu nabavku roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti na godišnjem nivou do 5.000,00 eura sprovesti direktnim izborom predmeta nabavke određenog ponuđača...”

U postupku dostavljanja informativnih ponuda, kao sastavni dio ponude traženo je da se, pored finansijskog dijela koji sadrži ponuđenu cijenu bez uračunatog PDV-a, dostavi Rješenje o izdavanju dozvole za rad, koje je izdato od strane Ministarstva finansija Crne Gore za

Jelencić

obavljanje djelatnosti revizije i licenca za obavljanje revizije izdata od strane nadležnog organa, u skladu sa Zakonom o reviziji. Traženo je i da se dostave reference ponuđača na izvršenju istovjetnih usluga u posljednje 3 godine koje treba da sadrže i sledeće: naziv naručioca, opis izvršenih usluga, datum zaključenja ugovora, datum realizacije ugovora, vrijednost izvršenih usluga, kao i reference stručnih lica (revizora) koja će ponuđač angažovati na izvršenju usluga koje su predmet nabavke na izvršenju istovjetnih usluga u posljednje 3 godine, a koje takođe treba da sadrže naziv naručioca, opis izvršenih usluga, datum zaključenja ugovora, datum realizacije ugovora, vrijednost izvršenih usluga.

Informativne ponude za nabavku usluge revizije dostavila su sledeća privredna društva koja obavljaju poslove revizije:

- Privredno društvo "MV KONSALT" DOO iz Podgorice, koje obavlja poslove revizije, registrovano kod CRPS-a pod registarskim brojem 50422080 na dan 01.11.2007. godine, PIB: 02686678. Osnivači privrednog društva su Ilinka Vuković 65%, Mia Vuković 25% i Ibro Šabović 10%.

Uz informativnu ponudu dostavljenu putem e-maila dana 27.05.2021. godine u 10:56 časova dostavljeni su: Rješenje Ministarstva finansija o izdavanju dozvole za obavljanje djelatnosti revizije broj 02-10988/2 od 30.11.2009. godine za privredno društvo, licenca revizora broj 042 iz 2007.godine za Vuković Ilinku, Izjava ponuđača o spisku pravnih lica za koje je ponuđač vršio reviziju (86 pravnih lica) i ponuda za vršenje usluga revizije finansijskih iskaza i izdavanje izvještaja o izvršenoj reviziji na iznos od 4.800,00€ (četirihiljadeosamstotina eura) bez uračunatog PDV-a, od čega za reviziju finansijskih iskaza „Luke Kotor“ AD Kotor 3.000,00€, za reviziju finansijskih iskaza „Kotor Mar“ DOO Kotor 800,00€ i za reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza „Luka Kotor“ AD Kotor 1.000,00€.

Takođe, u skladu sa zahtjevom, dostavljene su reference ponuđača na izvršenju istovjetnih usluga u posljednje 3 godine, i to za 34 pravna lica, sa kojima je potpisano 70 ugovora o vršenju usluge revizije finansijskih iskaza, ukupne vrijednosti u iznosu od 256.057,50€.

Uz navedena dokumenta dostavljeni su i CV Ilinke Vuković CV Milene Golubović Todorović, kao i pisma preporuke za revizorsku kuću „MV KONSALT“ D.O.O. od strane 18 pravnih lica za koja je privredno društvo „MV Konsalt“ D.O.O. vršilo uslugu revizije finansijskih iskaza.

- Privredno društvo HLB „MONT AUDIT“ DOO Podgorica, koje obavlja usluge revizije, registrovano je kod CRPS-a pod registarskim brojem 50436520 na dan 31.12.2007., PIB: 02694697. Osnivač privrednog društva je Đorđije Rakočević (100%). Uz informativnu ponudu dostavljenu putem e-maila dana 27.05.2021. godine u 11:44 časova dostavljeni su: Rješenje Ministarstva finansija o izdavanju dozvole za društvu za reviziju broj 05-15755/2 od 08.12.2015. godine za privredno društvo, licenca revizora broj 048 iz 2007.godine za Rakočević Đorđija, licenca revizora broj 047 iz 2007.godine za Rakočević Slavka, licenca revizora broj 070 iz 2016. godine za Rakočević Anđelić Aleksandru i ponuda za vršenje usluga revizije finansijskih iskaza i izdavanje izvještaja o izvršenoj reviziji na iznos od 3.898,00€ (trihiljadeosamstodevedeset eura) bez

LePancic

uračunatog PDV-a, od čega za reviziju finansijskih iskaza „Luke Kotor“ AD Kotor 1.700,00€, za reviziju finansijskih iskaza „Kotor Mar“ DOO Kotor 900,00€ i za reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza „Luka Kotor“ AD Kotor 1.298,00€.

Takođe, u skladu sa zahtjevom, dostavljene su reference ponuđača na izvršenju istovjetnih usluga u posljednje 3 godine, i to za 34 pravna lica, sa kojima je potpisano 57 ugovora o vršenju usluge revizije finansijskih iskaza, ukupne vrijednosti od 170.704,18€.

- Privredno društvo „SPIN OFF“ DOO iz Podgorice, koje obavlja poslove revizije, registrovano je kod CRPS-a pod registarskim brojem 50520174 na dan 03.03.2009. godine, PIB: 02748274. Osnivači privrednog društva su Branka Vuksanović 75% i Predrag Vuksanović 25%.

Uz informativnu ponudu dostavljenu putem e-maila dana 27.05.2021. godine u 11.58 časova dostavljeni su: Rješenje Ministarstva finansija o izdavanju dozvole za obavljanje djelatnosti revizije broj: 02-1858/2 od 03.04.2009. godine za privredno društvo i licenca revizora broj 024 iz 2006. godine za Vuksanović Branku, potpisana i pečatirana izjava u smislu člana 65 Zakona o javnim nabavkama i ponuda za vršenje usluga revizije finansijskih iskaza i izdavanje izvještaja o izvršenoj reviziji na iznos od 4.000,00€ (četiri hiljade eura) bez uračunatog PDV-a, od čega za reviziju finansijskih iskaza „Luke Kotor“ AD Kotor 3.000,00€, za reviziju finansijskih iskaza „Kotor Mar“ DOO Kotor 500,00€ i za reviziju konsolidovanih finansijskih iskaza „Luka Kotor“ AD Kotor 500,00€.

Uz navedena dokumenta dostavljene su i potvrde o kvalitetu ponude - reference ponuđača i reference stručnog lica angažovanog od strane ponuđača „Spin off“ D.O.O. Podgorica, i to za izvršene usluge revizije u 12 pravnih lica.

Iz dostavljene dokumentacije se zaključuje da je revizorska kuća sa 11 pravnih lica zaključila ukupno 12 ugovora o vršenju usluge revizije finansijskih iskaza za prethodne tri godine, ukupne vrijednosti u iznosu od 66.386,00€.

Privredna društva „OMEGA“ D.O.O. Podgorica i „VM KOD“ DOO Podgorica nisu dostavila ponudu po upućenom zahtjevu za dostavljanje informativnih ponuda za nabavku usluge revizije.

Revizorski odbor smatra da se za nabavku usluge revizije kao usluge koja iziskuje visok stepen kvaliteta u pružanju iste, pored najniže ponudene cijene, u obzir moraju uzeti i reference stručnog tima i iskustvo, kao i kvalitet pružene usluge, te je, u skladu sa preporukom broj Revizorskog odbora broj 0310-799 od 28.04.2020. godine, kao kriterijum za izbor najpovoljnije ponude definisana ekonomski najpovoljnija ponuda, uz podkriterijume najniža ponudena cijena i kvalitet koji se boduju sa po 50 bodova, uz upotrebu formula: $C = (C_{min} / C_p) \times 50$ (C_p – ponudena cijena sa uračunatim PDV-om, a C_{min} – najniža ponudena cijena sa uračunatim PDV-om) i $K1 = (K1d / K1max) \times 30$ ($K1max$ – najveći broj potvrđenih referenci od strane jednog ponuđača, a $K1d$ – dostavljen broj potvrđenih referenci).

Stanićević

Revizorski odbor je posebnu pažnju obratio na iskustvo privrednog društva u reviziji finansijskih iskaza akcionarskih društava, a posebno na iskustvo i kompetentnost u području djelatnosti luka.

U obzir su uzeti i bilansi revizorskih kuća koje su dostavile informativne ponude, naročito prihodi ostvareni u posljednje tri godine.

Takođe, Revizorski odbor je procijenio da revizorska kuća HLB „MONT AUDIT“ DOO Podgorica, u skladu sa članom 9 Zakona o reviziji, može imati konflikt interesa imajući u vidu da jedan od članova revizorskog tima i izvršni direktor revizorske kuće, Slavko Rakočević četiri godine zaredom pruža usluge izrade Izvještaja o upravljanju rizicima u „Luki Kotor“ AD Kotor, te da Društvo namjerava da nastavi saradnju sa imenovanim, u kom bi slučaju isti vršio reviziju izvještaja o upravljanju rizicima, čime se bi se dovela u pitanje nezavisnost revizije i povrijedio pomenuti član Zakona.

Polazeći od gore pomenutih kriterijuma, a cijeneći iskustvo revizorske kuće „MV Konsalt“ DOO Podgorica u reviziji finansijskih iskaza akcionarskih društava, a posebno iskustvo i kompetentnost u području djelatnosti luka, broj ugovora o reviziji finansijskih iskaza u posljednje 3 godine i vrijednost istih, odlučeno je kao u dispozitivu preporuke.

