

**Revizorski odbor**

**„Barska plovidba „ AD Bar**

**Ovdje**

**Kriterijumi za izbor najbolje ponude za izbor revizora finansijskih  
izvještaja Kompanije**

**Bar, maj 2023**

Shodno Zakonu o privrednim društvima i sporazumima sa međunarodnim finansijskim institucijama (Eksim bankom), tokom perioda otplate kredita za dva teretna broda kojima upravlja Društvo, isto je dužno da banci redovno dostavlja revizorske izvještaje, koji su sačinjeni od strane revizorskih kuća koje su prihvatljive tim institucijama. Istovremeno kompanija je AD u vlasništvu Države Crne Gore i državnih fondova 51%, a spada u mala pravna lica i obveznik je Zakona o reviziji (član 29).

## 1. Ciljevi

Obaveze Revizora, shodno Ugovoru o reviziji jesu statutarna revizija sledećih elemenata:

- seta finansijskih izvještaja po Zakonu o računovodstvu i Zakonu o reviziji za 2023. godinu:

Revizija treba da bude sprovedena u skladu sa Međunarodnim standardima revizije (ISA) koji se primjenjuju u Crnoj Gori, i treba da obuhvati ispitivanje onih transakcija i postojanja vlasništva i procjene imovine i odgovornosti, koje Revizor bude smatrao neophodnim.

## 2. Obim usluga za potrebe revizije

Naručilac mora pripremiti reviziju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (IFRS) izdatim od strane Međunarodnog odbora za standarde finansijskog izvještavanja (IASB) i prihvaćenim od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore (ISRCG). Uporedne cifre u finansijskim izvještajima treba da budu pripremljene uz primjenu svih Međunarodnih računovodstvenih standarda. Trenutne i uporedne cifre moraju biti izražene u eurima, zvaničnoj valuti u Crnoj Gori.

Društvo je u obavezi da Revizoru stavi na raspolaganje, kad god je potrebno, sve računovodstvene podatke Društva, sve ostale relevantne podatke, uključujući i zapisnike sa sastanaka rukovodstva i akcionara, kao i informacije i objašnjenja koja revizori smatraju neophodnim za obavljanje svojih dužnosti. Odgovornost Revizora jeste da rukovodstvo Društva izvijesti o tome da li, po njegovom mišljenju, finansijski izvještaji po svim pitanjima istinito prikazuju finansijsku poziciju i rezultate Društva za 2023. godinu u skladu sa MRS/MSFI.

Finansijski izvještaji su obaveza rukovodstva Društva. U ovom pogledu, rukovodstvo Društva je odgovorno za pravilno evidentiranje svih transakcija u knjigovodstvenoj dokumentaciji kao i za uspostavljanje i vršenje interne kontrole u mjeri koja je dovoljna za pripremu finansijskih izvještaja u saglasnosti sa svim važećim opšte prihvaćenim računovodstvenim principima. Menadžment Društva je takođe u obavezi da, na njegov zahtjev, Revizoru obezbijedi pristup cjelokupnoj originalnoj računovodstvenoj dokumentaciji i relevantnim podacima, kao i osoblju na koje može usmjeriti svoja ispitivanja.

Revizorov rad može varirati u zavisnosti od nalaza do kojih dođe u toku postupka. U skladu s navedenim, on može modifikovati obim revizije, izmijeniti njen fokus i predložiti pitanja na koja posebno treba obratiti pažnju u okviru revizije, kako okolnosti nalažu.

Podaci koje rukovodstvo Društva koristi prilikom izrade finansijskih izvještaja neizostavno obuhvataju činjenice ili zaključke koji sami po sebi nijesu sadržani u računovodstvenoj evidenciji. Kao dio uobičajene revizorske procedure, Revizor će zatražiti od viših zvaničnika preduzeća da u pisanoj formi potvrde takve činjenice ili zaključke u vezi sa pitanjima koja imaju značajan uticaj na finansijske izvještaje.

Revizor mora nastojati da reviziju planira tako što će uzeti u obzir mogućnost da će uočiti materijalne netačne iskaze u finansijskim izvještajima ili računovodstvenoj dokumentaciji (uključujući ma koje materijalne netačne iskaze koji nastaju kao rezultat pronevjera, prevare i nepravilnosti, greške i nepostupanja u skladu sa zakonom i propisima). Istraživački rad revizora može dovesti do otkrića pronevjera, prevare i nepravilnosti, grešaka i nepostupanja u skladu sa zakonskim propisima, i ukoliko do toga dođe, revizor će o tome izvijestiti Naručioca.

Svrha revizije nije nužno otkrivanje značajnih slabosti u sistemu internih finansijskih kontrola Društva. Međutim, Revizor je u obavezi da, nakon posljednje posjete preduzeću, za 2023. godinu, Naručioca u pisanoj formi obavijesti o tim bitnim slabostima u sistemima funkcionisanja interne kontrole Društva ili drugim poslovnim pitanjima, koje uoči u toku svojih uobičajenih revizorskih aktivnosti, a na koje je, po njegovom mišljenju, neophodno skrenuti pažnju rukovodstvu preduzeća.

Revizori će izraziti svoje mišljenje o finansijskim izvještajima Društva i, uz mišljenje, revizor će pripremiti i „pismo rukovodstvu“ u kojem će izložiti sljedeće:

- a) komentare i zapažanja do kojih je došao prilikom pregleda knjigovodstvene evidencije, sistema i kontrola u toku postupka revizije;
- b) identifikovati konkretne nedostatke i slabosti u sistemima i postupcima kontrole kao i dati preporuke u cilju otklanjanja istih;
- c) izvijestiti naručioca o nepostupanju u skladu sa bilo kojom finansijskom odredbom relevantnog ugovora o finansiranju;
- d) obavijestiti naručioca o svim pitanjima koja je uočio u toku postupka revizije;
- e) ukazati naručiocu na bilo koja druga pitanja koja smatra relevantnim; i
- f) uključiti komentare naručioca u konačnu verziju pisma rukovodstvu.

### **3. Opšte napomene**

I. Odgovornost za izradu finansijskih izvještaja i njihovo adekvatno objelodanjivanje snosi naručioc. Ovo podrazumijeva vođenje odgovarajuće knjigovodstvene evidencije i vršenje internih kontrola, selekciju i primjenu računovodstvenih politika kao i čuvanje imovine preduzeća. Kao dio postupka revizije, revizor će zatražiti Pismo prezentacije od rukovodstva, a koje su u vezi sa ovim postupkom.

II. Naručioc će u potpunosti saradivati sa revizorom i staviće mu na raspolaganje svu evidenciju, dokumentaciju i druge podatke koje bude tražio, a koji su relevantni za postupak revizije. Revizoru mora biti obezbijeden pristup svim pravnim dokumentima, korespondenciji kao i svim drugim informacijama, a koje on bude smatrao neophodnim.

III. Vrlo je poželjno da revizor bude upoznat sa relevantnim smjernicama međunarodnih finansijskih institucija, koje pružaju objašnjenja zahtjeva kineske EKSIM banke po pitanju finansijskog izvještavanja i revizije, budući da je ova banka odobrila kredite za kupovinu brodova.

#### 4. Izvještaji i rokovi realizacije istih

U cilju blagovremene pripreme i dostave revizorskih izvještaja za svaku fiskalnu godinu, Revizor mora početi sa posjetama preduzeću i radom na terenu u vremenskom roku koji će mu biti dovoljan da izvještaj završi i dostavi ga Naručiocu. Procijenjeni rokovi za dostavu nacrtu i finalne verzije revizorskog izvještaja za 2023. godinu, dati su u tabeli u tekstu niže, i revizor je u obavezi da postupi u skladu sa postavljenim rokovima:

<b>Revizija Barska plovidba ad Bar</b>	
<b>Izvještaj za 2023. godinu</b>	<b>Datum završetka</b>
Nacrt izvještaja revizora	03. maj 2024.
Izvještaj revizora	15. maj 2024.

Nacrti izvještaja revizora dostavljaju se Naručiocu na komentare. Revizor će nakon toga Naručiocu dostaviti izvještaj revizora.

Svi izvještaji revizora treba da budu dostavljeni u vidu jednog (1) originalnog primjerka i tri (3) kopije, na crnogorskom i engleskom jeziku, u štampanoj formi i u digitalnoj formi.

Revizor će za potrebe izrade ponude za reviziju finansijskih izvještaja za 2023.god. procijeniti troškove izrade izvještaja u odnosu na vrijeme koje je proveo sa svojim partnerima i osobljem kao i na osnovu nivoa upotrebljenih vještina i odgovornosti. U tom smislu, cijena izvještaja revizora treba da obuhvati novčanu naknadu i nadoknadu putnih i ostalih troškova. Na tom osnovu, Revizor će napraviti rekapitulaciju obračunatih cijena (bez PDV-a) za svaki izvještaj urađen u toku jedne godine i prikazati ukupnu cijenu za tu godinu.

#### 5. Podaci, lokalne usluge, osoblje i prostorije

Koordinacija i upravljanje uslugama revizije predstavljaju odgovornost Naručioca i predstavnici Naručioca biće ovlašćeni za svakodnevnu vezu i koordinaciju sa revizorom. Predstavnici Naručioca treba da daju revizoru sve postojeće informacije, podatke, izvještaje, svu evidenciju, račune i finansijske izvještaje koji si im dostupni, kao i da mu pruže svu moguću pomoć. Informacije, podaci, izvještaji i dr. navedeno u tekstu gore, treba da budu neograničeno na raspolaganju revizoru u toku realizacije ugovora.

Revizija se vrši u Baru, mjestu u kojem se nalazi upravna zgrada Naručioaca. Naručilac će obezbijediti revizoru neophodan kancelarijski prostor u toku perioda izrade izvještaja revizora. Od revizora se očekuje da se sam pobrine za smještaj u toku perioda trajanja Ugovora.

#### **a) Obavezni uslovi**

U postupku odabira revizora Barske plovidbe AD Bar može da učestvuje samo ponuđač koji zadovoljava navedene kriterijume iz Zakona o reviziji i Zakona o javnim nabavkama – Da:

- 1) je upisan u registar revizorskih društava Ministarstva finansija Crne Gore i da ne postoji ograničenje u skladu sa članom 9, Zakona o reviziji (Sl.list CG br 001/17)
- 2) dokaže da revizor i član revizorskog tima odnosno zakonski zastupnik revizorskog društva nije pravosnažno osuđivan za neko od krivičnih djela organizovanog kriminala sa elementima korupcije, pranja novca i prevare;
- 3) ima dozvolu, licencu, odobrenje ili drugi akt za obavljanje djelatnosti ( ovjerena kopija dozvole za obavljanje revizije izdate od Ministarstva finansija, ovjerena kopija licence revizora, ovjerena kopija licence o kontinuiranoj edukaciji za 2022.god za članove revizorskog tima izdate od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore),
- 4) da prezentira tim revizora sa licencom izdatom od Ministarstva finansija Crne Gore, dovoljan broj osoblja i njihova kvalifikaciona struktura;
- 5) dostavi procijenjeni broj sati rada u reviziji. Minimalno potrebno vrijeme utvrđuje se u zavisnosti od veličine subjekta revizije, složenosti i rizičnosti poslovanja. Za obim poslovanja naše Kompanije preporučuje se 70-120 sati revizije. U skladu sa tim očekivana cijena usluge je cijena koja ne prelazi neto iznos od 7000,00 eura + PDV.
- 6) da dostavi dokaz o obaveznom osiguranju za eventualnu štetu u skladu sa Zakonom o reviziji
- 7) biće izabrana ekonomski najpovoljnija ponuda ( nije presudna samo cijena, nego i kvalitet usluge)

#### **Dokazivanje ispunjenosti obaveznih uslova**

Ispunjenost obaveznih uslova dokazuje se dostavljanjem:

- 1) dokaza o registraciji revizorskog društva kod Ministarstva finansija Crne Gore i izjava da ne postoji ograničenje vezano za član 9, Zakona o reviziji (Sl.list CG br 001/17)
- 2) dokaza nadležnog organa izdatog na osnovu kaznene evidencije, koji ne smije biti stariji od šest mjeseci do dana javnog otvaranja ponuda;
- 3) dokaza o posjedovanju važeće dozvole, licence, odobrenja, odnosno drugog akta izdatog od nadležnog organa i to:

- Ovjerena kopija Dozvole za obavljanje revizije izdate shodno članu 16, Zakona o reviziji Crne Gore
- Ovjerena kopija Licence za obavljanje revizije izdate ovlašćenom revizoru shodno članu 10, Zakona o reviziji Crne Gore
- Ovjerena kopija profesionalne licence za računovodstvenu kontinuiranu edukaciju za 2022.godinu, izdatu od strane Instituta sertifikovanih računovođa Crne Gore za članove revizorskog tima
- Ovjerena kopija o obaveznom osiguranju za eventualnu štetu u skladu sa Zakonom o reviziji

## **b) Fakultativni uslovi**

### **b1) ekonomsko-finansijska sposobnost**

Ne zahtijeva se

### **b2) Stručno-tehnička i kadrovska osposobljenost**

**Ispunjenost uslova stručno-tehničke i kadrovske osposobljenosti dokazuje se dostavljanjem jednog ili više sljedećih dokaza:**

- liste glavnih usluga izvršenih u posljednje dvije godine, sa vrijednostima, datumima i primaocima, uz dostavljanje potvrda izvršenih usluga izdatih od kupca ili, ukoliko se potvrde ne mogu obezbijediti iz razloga koji nijesu izazvani krivicom ponuđača, samo izjava ponuđača o izvršenim uslugama sa navođenjem razloga iz kojih ne mogu dostaviti potvrde;
- izjave o obrazovnim i profesionalnim kvalifikacijama ponuđača, odnosno kvalifikacijama rukovodećih lica i naročito kvalifikacijama lica koja su odgovorna za pružanje konkretnih usluga;
- izjave o angažovanom tehničkom osoblju i drugim stručnjacima i načinu njihovog angažovanja i osiguranju odgovarajućih radnih uslova;
- izjave o namjeri i predmetu podugovaranja, sa spiskom podugovarača, odnosno podizvođača sa bližim podacima (naziv, adresa, procentualno učešće i sl.).

## **Rok i mjesto izvršenja ugovora**

a) Rokovi izvršenja ugovora su detaljno definisani u specifikacijama, odnose se na dostavljanje pojedinačnih revizorskih izvještaja i glase:

- za fiskalnu 2023. godinu, rok dostave revizorskog izvještaja je 15.05.2024. godine.

b) Mjesto izvršenja ugovora: Kancelarije ponuđača i kancelarije Naručioca u upravnoj zgradi u Baru.

## **Jezik ponude:**

Crnogorski jezik i drugi jezik koji je u službenoj upotrebi u Crnoj Gori, u skladu sa Ustavom i zakonom.

## **Kriterijum za izbor najpovoljnije ponude:**

Ekonomski najpovoljnija ponuda, sa slijedećim podkriterijumima:

- ponuđena cijena
- kvalitet obavljanja revizije (broj sati, revizorski tim, kvalifikacije, licence)

Rok za dostavljanje ponuda za izbor najpovoljnije ponude za uslugu revizije finansijskih izvještaja za 2023.godinu je 10 dana, **zaključno sa 29.05.2023.godine do 14h, na arhivu AD Barska plovidba ili putem pošte**. Ponude koje stignu nakon tog roka neće biti razmatrane.

### **Rok za donošenje odluke o izboru najpovoljnije ponude**

Dostavljene ponude će razmotriti Revizorski odbor koji će dati sugestije Odboru direktora. Odluka o izboru najpovoljnije ponude donijet će se na sastanku Odbora direktora Društva, a biće usvojena na Skupštini akcionara zakazanoj za 26.06.2023.godine.

### **Drugi podaci i uslovi od značaja za odabir najbolje ponude**

#### **Rok i način plaćanja**

Rok plaćanja je: 30 dana od dana dostavljanja fakture po izvršenim uslugama.

Način plaćanja je: virmanski, sukcesivno po izvršenim uslugama ( potpisivanje Ugovora o reviziji, otpočinjanje predrevizije i revizije, izrada nacrtu izvještaja revizije, izdavanje revizorskog izvještaja).