



Agencija
za investicije
Crne Gore

Crna Gora, više od investicije

Kralja Nikole 27/7
81,000 Podgorica, Crna Gora
+382 20 22 00 33
mia@mia.gov.me
www.mia.gov.me

Broj: 01-426/23-11/7

Datum: 27.02.2023

Za: Društvo za reviziju, kontroling i konsalting "HLB MONT AUDIT" DOO Podgorica

Predmet: Raskid Ugovora o pružanju usluga revizije od 12.04.2022. godine

Dana 12.04.2022. godine zaključen je Ugovor o pružanju usluga revizije između Agencije za investicije Crne Gore (kao Naručioca, u daljem tekstu: Agencija) i Društva za reviziju, kontroling i konsalting "HLB MONT AUDIT" DOO Podgorica (kao Izvršioca, u daljem tekstu: Revizor), a predmet kog Ugovora je pružanje sljedećih usluga od strane Izvršioca:

- kontrola uplata sa ESCROW računa iznosa od 100.000,00 EUR, na račun namijenjen za razvoj manje razvijenih jedinica lokalne samouprave za namjenu iz člana 18 Zakona o regionalnom razvoju;
- kontrola uplata sa ESCROW računa iznosa od najmanje 450.000,00 EUR, za potrebe ulaganja u jedan od razvojnih projekata u Glavnom gradu Podgorica ili primorskom regionu Crne Gore ili iznosa od najmanje 250.000,00 EUR, za potrebe ulaganja u jedan od razvojnih projekata u sjevernom ili središnjem regionu Crne Gore, osim Glavnog grada Podgorica, za ukupan broj aplikacija: 500.

Agencija je dana 11.11.2022. godine i dana 22.11.2022. godine Revizoru dostavila zahtjeve za kontrolu ulata sa ESCROW računa. Postupajući po navedenim zahtjevima, Agenciji ste:

1. dostavili Izvještaje sa kvalifikovanim zaključkom (mišljenjem sa rezervom) za sljedeće aplikacije:

-APL-207/21-407/1 Alexander William Milne;

-APL-207/21-529/1 Boris Zubkov;

-APL-207/21-377/1 David Johnson;

-APL-207/21-748/1 Elena Silaeva;
-APL-207/21-449/1 Mikhail Shilo;
-APL-207/21-416/1 Oleg Evgrafov;
-APL-207/21-451/1 Robert Gregory Hoskins;
-APL-207/21-686/1 Shamil Khusnutdinov;
-APL-207/21-617/1 Diana Ignatyeva.

2. dostavili Izvještaje sa nekvalifikovanim (pozitivnim) zaključkom koji su po svojoj sadržini kontradiktorni i nejasni budući da u istima konstatujete da se iz priložene dokumentacije ne može utvrditi da su sredstva prenijeta na račun investitora, a da istovremeno navodite i da niste uočili ništa što bi uzrokovalo sumnju u zakonitost sprovedenih transakcija sa ESCROW računa za sljedeće aplikacije:

-APL-207/21-616/1 Natalia Lobko;
-APL-207/21-742/1 Konstantin Dessler;
-APL-207/21-705/1 Mikhail V Malov;
-APL-207/21-611/1 Armen Mirzabekian;
-APL-207/21-510/1 Uzberg Vadim;
-APL-207/21-516/1 Ilya Starostin;
-APL-207/21-252/1 Alex Sinelnikov;
-APL-207/21-602/1 Sergey Leukhin;
-APL-207/21-664/1 Viktor Budilov;
-APL-207/21-619/1 Ilin Mikhail;
-APL-207/21-240/1 Ivan Grodskii;
-APL-207/21-448/1 Oleksandr Ushchapovskiy.

Dostavljanje izvještaja sa kvalifikovanim zaključkom (mišljenja sa rezervom) obrazlažete time što Vam Agencija nije dostavila izvode sa računa investitora, te usljed toga, po Vašem mišljenju niste bili u mogućnosti da izvršite provjeru prispjeća sredstava sa ESCROW računa na račune investitora za navedene aplikacije.

Dostavljanje nekvalifikovanih (pozitivnih) zaključaka koji su kontradiktorni i nedorečeni obrazlažete time da se radi o prenosu u okviru iste banke.

Nakon dostavljanja izvještaja sa kvalifikovanim zaključcima, kako je navedeno, Agencija je, iako smatra da nije njena obaveza da dostavlja tražene izvode sa računa investitora i iako je u prethodnom periodu važenja ugovora Revizor sam pribavljao informacije i dokumentaciju od investitora koja mu je bila potrebna za sačinjavanje valjanih izvještaja, dana 25.01.2023. godine Revizoru ipak dostavila izvode sa računa investitora, sve u cilju efikasnije realizacije obaveza koje Agencija ima shodno članu 15 Odluke o kriterijumima, načinu i postupku izbora lica koje može steći crnogorsko državljanstvo prijemom radi realizacije posebnog programa ulaganja od posebnog značaja za privredni i ekonomski interes Crne Gore (u daljem tekstu: Odluka) i zatražila od revizora dostavljanje novih izvještaja za navedene aplikacije.

Dopisom od 06.02.2023. godine Revizor je obavijestio Agenciju da će nove izvještaje dostaviti pod uslovom da Agencija izvrši plaćanje u iznosu od ukupno 1.331,00 EUR (odnosno, dodatnih 50 EUR po aplikaciji). Do danas, Revizor nije dostavio Agenciji izvještaje za navedene aplikacije, iako je protekao rok od 15 dana od dana prijema zahtjeva Agencije od 25.01.2023. godine.

Ugovorom o pružanju usluga revizije od 12.04.2022. godine predviđeno je:

- Definisana cijena uključuje sve troškove Izvršioca u vezi sa pružanjem Usluge i Izvršilac nema pravo na dodatne naknade. (član 3, stav 3 Ugovora);
- Izvršilac je dužan da potvrdi o izvršenoj kontroli uplata sredstava sa ESCROW računa dostavi sukcesivno po zahtjevu Naručioca, u roku od 15 dana od dana prijema Zahtjeva Naručioca za pružanje Usluge. (član 5, stav 2 Ugovora);
- Ugovorne strane su saglasne da do raskida ovog Ugovora može doći ako Izvršilac ne bude izvršavao svoje obaveze u rokovima i na način predviđen Ugovorom:
 - u slučaju kada Naručilac ustanovi da kvalitet pruženih usluga i način na koje se pružaju, odstupa od traženog, odnosno ponuđenog kvaliteta iz ponude Izvršioca;
 - u slučaju da izvršilac kasni sa završetkom pružanja usluge ili usluge pruža radnom snagom koja nije kvalifikovana za predmetnu uslugu. (član 8, stav 1, tačke 1 i 2 Ugovora);
- Izvršilac je odgovoran za dato mišljenje i istinitost objelodanjenih podataka i informacija sadržanih u finansijskoj dokumentaciji, a koji su predmet pružanja usluga. (član 9, stav 1 Ugovora).

Polazeći od svega naprijed navedenog, Agencija je ustanovila da je Revizor opisanim postupanjem prekršio odredbe Ugovora, zbog čega su se stekli uslovi za raskid istog.

Agencija je Revizoru na njegov zahtjev stavila na raspolaganje dokumentaciju kojom Agencija raspolaže.

Revizor nije smio Izvještaje sa kvalifikovanim zaključkom da obrazlaže nedostavljanjem izvoda sa računa investitora od strane Agencije, jer je Revizor sam navedene izvode mogao da pribavi (što je i činio u prethodnom periodu važenja ugovora).

Ukoliko je smatrao da potvrda banke o isplati sredstava koju je u svakom pojedinačnom slučaju imao na raspolaganju nije dovoljna, Revizor je bio ovlašćen i dužan da sve dodatno potrebne podatke pribavi od investitora, kao što je to Revizor činio u prethodnom periodu važenja ugovora kada se za potrebe izrade izvještaja obraćao investitorima radi pribavljanja informacije o prispjeću sredstava na njihove račune (primjera radi, Izvještaj o kontroli uplata sa ESCROW računa po Zahtjevu Agencije broj APL-207/22-262/21-82/3 od 10.06.2022. godine).

Revizor nije dao nijedno pojašnjenje iz kog razloga smatra da više nije njegova obaveza da pribavlja informacije od investitora.

U pogledu izvještaja sa nekvalifikovanim (pozitivnim) zaključkom, čija sadržina je kontradiktorna i nejasna, Revizor:

- ukoliko je smatrao da je potvrda banke o izvršenom prenosu sredstava dovoljna za davanje pozitivnog mišljenja budući da se radi o prenosu novca u okviru iste banke (kako sam navodi), nije smio da dostavlja pozitivan izvještaj u kome istovremeno navodi da se iz priložene dokumentacije ne može utvrditi da su sredstva prenijeta na račun investitora,
- ukoliko je smatrao da se iz priložene dokumentacije ne može utvrditi da su sredstva prenijeta na račun investitora, bio je ovlašćen i dužan da sve dodatno potrebne podatke pribavi od investitora ili svakog trećeg lica i da na osnovu istih dostavi jasan, nedvosmislen i precizan zaključak da li je isplata sredstava na koju se izvještaj odnosi izvršena ili nije – budući da bi jedino takav zaključak bio prihvatljiv.

Osim toga, Revizor prilikom izrade izvještaja nikada nije obrazložio zašto smatra da je u situacijama kada vrši provjeru sa ESCROW računa na račun koji je u istoj banci kao ESCROW račun potvrda banke o prenosu sredstava dovoljna, a da u slučajevima kada se radi o prenosu novčanih sredstava u okviru različitih banaka, potvrda banke o prenosu sredstava nije dovoljna. Sve ovo posebno imajući u vidu da je sadržina potvrde banke o prenosu sredstava u svim slučajevima identična.

Na kraju, Revizor je bio dužan da u roku od 15 dana od dana dostavljanja izvoda investitora od strane Agencije i zahtjeva Agencije za izradu mišljenja, izvode uzme u obzir i Agenciji dostavi tražene izvještaje – bez ikakvog uslovljavanja plaćanja dodatnih naknada. Revizor navedenu dokumentaciju nije uzeo u obzir i Agenciji nije dostavio tražene izvještaje.

Opisano postupanje Revizora i dostavljanje neadekvatnih izvještaja od strane Revizora, ima za posljedicu to da Agencija nije u mogućnosti da postupi u skladu sa članom 15 Odluke i obavijesti organ državne uprave nadležan za unutrašnje poslove da je uplata izvršena, što prouzrokuje onemogućavanje ostvarivanja prava aplikanata u skladu sa Odlukom, isključivom krivicom Revizora.

Iz svega navedenog proizilazi da je postupanje Revizora prilikom izrade izvještaja nejednako, protivno ranijem postupanju Revizora i kao takvo ne zadovoljava kvalitet i način pružanja usluga koji je tražen od strane Agencije. Osim toga, nepostupanjem u skladu sa zahtijevom Agencije od 25.01.2023. godine, Revizor je prekršio odredbu Ugovora kojom se obavezao da izvještaje dostavlja u roku od 15 dana od dana prijema zahtjeva od strane Agencije.

Usljed svega navedenog, izjavljujemo da raskidamo Ugovor o pružanju usluga revizije od dana 12.04.2022. godine na osnovu člana 8 stav 1 tačka 1 i 2 Ugovora.

S poštovanjem,

Mladen Grgić
DIREKTOR

